

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО «Сибирский
Федеральный университет»

Кафедра «Экономика и менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ И. В. Панасенко
подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 2017г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02 Менеджмент

Разработка мероприятий по снижению себестоимости выпускаемой
продукции на примере ООО «АМК СОЛБИ»

Пояснительная записка

Руководитель

подпись, дата

доцент, к. э. н.
должность, ученая степень

И. В. Панасенко
инициалы, фамилия

Выпускник

подпись, дата

Л. А. Ефремова
инициалы, фамилия

Абакан 2017

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме: Разработка мероприятий по снижению себестоимости выпускаемой продукции на примере ООО «АМК СОЛБИ»

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть
наименование раздела

подпись, дата

И. В. Панасенко
инициалы, фамилия

Аналитическая часть
наименование раздела

подпись, дата

И. В. Панасенко
инициалы, фамилия

Проектная часть
наименование раздела

подпись, дата

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Н. Л. Сигачева
инициалы, фамилия

РЕФЕРАТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ
в форме бакалаврской работы

Тема выпускной квалификационной работы Разработка мероприятий по снижению себестоимости выпускаемой продукции на примере ООО «АМК СОЛБИ»

ВКР выполнена на 60 страницах, с использованием 18 таблиц, 36 формул, 3 приложений, 39 использованных источников, 10 количество листов иллюстративного материала (слайдов).

Автор работы (З-72) _____ Л.А. Ерофеева
подпись инициалы, фамилия

Руководитель работы _____ И.В. Панасенко
подпись инициалы, фамилия

Год защиты квалификационной работы - 2017

В ходе анализа было выявлено, что у предприятия ООО «АМК СОЛБИ» не достаточно хорошо организована система управленческого планирования, а также присутствуют высокие затраты при производстве продукции. Планированием затрат и калькулированием себестоимости на предприятии занимается планово – экономический отдел и главный бухгалтер.

Целью данной работы является разработка мероприятий по снижению себестоимости выпускаемой продукции.

Разработка мероприятий проводится на основе предварительного анализа затрат по статьям калькуляции и анализа планирования затрат, выявления, оценки и отбора сильных и слабых сторон предприятия, который ведется исходя из необходимости достижения целей, стоящих перед компанией. В результате наиболее подходящим стало мероприятие по установке современного оборудования для увеличения скорости формирования транспортных пакетов по толстой доске, и второе мероприятие – внедрение более современного программного обеспечения.

SUMMARY

The theme of the paper is «Developing measures to reduce the product cost for example LLC AMC SOLBI "».

The thesis has 60 pages, 18 tablic, 36 formula, 3 appendixes, 39 references, 10 sheets of illustrative material (slides).

Author (Z-72)

_____ L.A. Erofeeva

signature, initials, surname

Supervisor

_____ I. B. Panasenko_

Signature, initials, surname

Supervisor in English

_____ E.A. Nikitina

Signature, initials, surname

Year -2017

The analysis revealed that enterprises LLC "AMC SOLBI" not enough well organized management system planning, as well as the present high cost of production. Cost planning and cost calculation the enterprise is engaged in the planning and Economic Department and the Chief Accountant.

The aim of this thesis is the development of measures to reduce product cost.

Development activities are conducted on the basis of the preliminary analysis of costs calculation and analysis articles cost planning, identification, evaluation and selection of the strengths and weaknesses of the enterprise, which is conducted on the basis of the need to achieve the goals of the company. As a result, it has become the most appropriate event for installing modern equipment to speed up the formation of over packs on thick Board, and the second event is the introduction of more modern software.

Содержание

| | |
|--|--|
| Введение..... | 6 |
| 1 Теоретическая часть себестоимость и калькулирование продукции | 8 |
| 1.1 Понятие, виды и структура себестоимости..... | 8 |
| 1.2. Классификация затрат | 13 |
| 1.3. Калькулирование себестоимости продукции..... | 17 |
| 1.4 Пути снижения себестоимости продукции. | 24 |
| 2 Аналитическая часть анализ калькулирования себестоимости продукции и планирование затрат ООО «АМК СОЛБИ» | 26 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика | 26 |
| 2.2 Анализ затрат и себестоимости продукции | 32 |
| 2.3 Планирование затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции..... | 37 |
| 3 Проектная часть мероприятия по планированию затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в ООО «АМК СОЛБИ» | 44 |
| 3.1 Внедрение современного технологического оборудования по формированию транспортных пакетов как эффективное направление по снижению затрат на производство | 44 |
| 3.2 Планирование затрат на производство за счет внедрения специализированного программного обеспечения | 57 |
| Заключение | 64 |
| Список используемых источников..... | 67 |
| Приложения А | Ошибка! Закладка не определена. |
| Приложение Б..... | 70 |
| Приложение В..... | 71 |
| Продолжение приложения В..... | 72 |
| Иллюстрационный материал (слайды)..... | 73 |

Введение

В условиях рыночной экономики повышается самостоятельность предприятия, а также их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастают значение финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, а также повышение их конкурентоспособности. Умение эффективно хозяйствовать становится условием выживания предприятия в конкурентной борьбе. Максимизация прибыли и повышение эффективности производства является главной целью предприятия в рыночных условиях, условиях самокупаемости и самофинансирования предприятий. Достижение высоких результатов деятельности фирмы невозможно без эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции. [5]

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, работ и услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство. Себестоимость – это основной ценообразующий и прибылеобразующий фактор, поэтому изучение себестоимости позволяет, с одной стороны, дать обобщающую оценку эффективности использования ресурсов, с другой – определить резервы увеличения прибыли и снижения себестоимости единицы продукции.

В процессе создания продукции определяется ее фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – важнейший участок в системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность.

Анализ источников показал, что в колбасном производстве отсутствует налаженная система управления затратами. Таким образом, возникает необходимость адаптации зарубежного и отечественного опыта управления затратами для современного состояния экономики и с учетом специфики функционирования предприятий лесопромышленного комплекса.[1]

Предмет исследования – выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Объектом исследования является ООО «АМК СОЛБИ».

Цель работы – разработка мероприятий по снижению себестоимости выпускаемой продукции.

Для достижения поставленной в работе цели необходимо решение следующих задач:

- определить сущность показателя себестоимости, порядок его формирования, его выявление на основе показателей деятельности предприятия;
- провести обзор методик анализа себестоимости;
- указать основные источники информации для анализа исследования себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;
- охарактеризовать расчет суммы неиспользованного резерва возможного снижения себестоимости продукции;
- дать краткую характеристику предприятия;
- провести анализ хозяйственно- экономической деятельности за 2013-2015 гг.
- рассмотреть процессы планирования затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
- предложить мероприятия, направленные на снижение себестоимости;
- определить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Теоретической и методической основой работы послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам управления затратами промышленных предприятий в условиях рыночной экономики, использования систем принятия решений и применения вычислительной техники для решения управленческих задач.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 СЕБЕСТОИМОСТЬ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ПРОДУКЦИИ

1.1 Понятие, виды и структура себестоимости

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции – динамичная и многообразная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится производство и сбыт продукции предприятию. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль за счет чего увеличивается рентабельность производства.

Широкое использование стоимостных экономических категорий в управление производством в системе хозяйственного механизма приобретает особую значимость при калькулирование себестоимости продукции. Правильное исчисление себестоимости продукции способствует эффективному управлению процессами формирования, мобилизации и изысканию внутрихозяйственных резервов дальнейшего снижения издержек производства, улучшению качественных показателей работы предприятия, устранению причин высокой себестоимости продукции и низкой рентабельности ее производства, что, в конечном итоге, способствует росту рентабельности и прибыли хозяйствующих субъектов. В связи с возрастающей ролью и значением выполняемых функций себестоимостью необходима классификация такого показателя в учете и планировании по ряду признаков.

В качестве таких признаков могут выступать:

- 1) состав включаемых затрат;
- 2) источники данных;

- 3) время исчисления.
- 4) степень обобщения объекта;
- 5) время исчисления.

Себестоимость характеризует уровень всех использованных ресурсов (постоянного и переменного капитала), находящихся в распоряжении предприятия. [8]

Себестоимость продукции как экономическая категория выполняет ряд важнейших функций:

- определения прибыли и рентабельности и база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия;
- контроль и учет всех затрат на реализацию и выпуск продукции;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- расширение действующего и техническое перевооружение предприятия, экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций в реконструкцию;
- принятие любых управленческих решений и экономическое обоснование и др.[20]

Большую роль в учете, калькулировании и планировании себестоимости, а также в ценообразовании играет структура себестоимости. Под структурой себестоимости понимается соотношение различных статей или элементов затрат в общей сумме затрат на реализацию продукции и производство.

В зависимости от источников данных, используемых для исчисления себестоимости, фактическую (отчетную), различают плановую (расчетно-плановую), нормативную, сметную и провизорную себестоимость.

Фактическая (отчетная) себестоимость определяется по данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода на затраты производства и выход продукции. Фактическая себестоимость может быть меньше или

больше плановой, так как она характеризует сложившиеся затраты на реализацию и производство продукции.[10]

Величина отклонений зависит от эффективности использования производственных ресурсов, правильности применяемых управленческих решений, применяемой технологии производства изделий и ряда других факторов. В условиях рыночных отношений отклонения запланированного уровня себестоимости от фактического определяются также изменением тарифов и цен на средства производства и услуги. Фактическая себестоимость иногда не соответствует плановой по содержанию, она включает расходы, которые не находят отражение в плановой себестоимости (недостачи товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, потери от брака).

Плановая себестоимость исчисляется в начале календарного периода на планируемый срок. Является неотъемлемой составной частью плана социального и экономического развития промышленного предприятия. Данный вид определяется с учетом принятых на предприятии норм расхода материальных ресурсов, их стоимости, норм выработки и тарифных ставок, а также плановых показателей производства продукции.

Провизорная (ожидаемая) себестоимость рассчитывается на основании фактических данных учета затрат и выхода продукции за девять месяцев и расчетов ожидаемых затрат и выхода продукции в четвертом квартале года. Широкое применение этот показатель получил в управлении производством. При использовании провизорной себестоимости руководители и специалисты промышленных предприятий и объединений имеют возможность быстро планировать на оставшееся до конца года время мероприятия по повышению рентабельности производства и по снижению себестоимости продукции.

Нормативная себестоимость устанавливается по нормам расхода материальных ресурсов (материалов, сырья, электроэнергии, топлива и т. д.), а также на основании норм затрат труда и расценок по заработной плате, действующих на определенную дату. По расценкам начисляют заработную плату, а по нормам отпускают материальные ресурсы для производственного потребления. Нормативная себестоимость использует прогрессивные нормы и нормативы, которые являются ориентиром в планировании для предприятий, входящих в объединения и министерства. Показатель этого вида себестоимости позволяет оперативно контролировать отклонения фактических расходов от норм.

Сметная себестоимость рекомендует затраты на производство конкретных работ или изделий, выполняемых при единичном типе производства (изготовление отдельных видов мебели; выпуск деталей в ремонтно-механических мастерских и т. п.). Сметная себестоимость составляется, как правило, на капитальный ремонт или строительство отдельных объектов.

В зависимости от состава затрат, составляющих величину себестоимости, различают производственную (фабрично-заводскую), цеховую и полную (коммерческую) себестоимость.

Цеховая себестоимость отражает затраты конкретного внутрипроизводственного подразделения (цеха, бригады, производственного участка и т. д.) на производство продукции. В ее составе учитываются и планируются все затраты конкретного внутрипроизводственного формирования на выпуск данной готовой продукции или полуфабриката, в т.ч. и затраты на управление этим формированием. Этот показатель себестоимости необходим при внедрении и деятельности подразделений на принципах внутрипроизводственного коммерческого расчета и характеристики их работы.

Производственная (фабрично-заводская) себестоимость характеризует величину затрат, обусловленных производством продукции на конкретном предприятии. Кроме цеховой себестоимости в ее составе учитываются и планируются затраты на управление предприятием. Составление этого вида себестоимости заканчивается в момент завершения изготовления продукции и передачи ее на склад предприятия.

Полная (коммерческая) себестоимость собирает в себе все затраты, связанные с реализацией и производством продукции. В ее состав входят затраты по реализации изделий и производственная себестоимость.

В зависимости от степени обобщения объекта различают фирменную, индивидуальную и отраслевую себестоимость.

Индивидуальная себестоимость характеризует затраты отдельного предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

Отраслевая себестоимость представляет собой совокупные расходы на производство и реализацию отдельных видов продукции всех предприятий соответствующей отрасли. Этот показатель исчисляется в разрезе государственных и акционерных обществ области, республики.

Фирменная себестоимость включает затраты на производство и реализацию продукции по группе предприятий, входящих в состав производственного объединения, комбината, фирмы и т. д. [13]

В зависимости от времени исчисления выделяют годовую, квартальную и месячную себестоимость. Величина показателя себестоимости за различные промежутки времени позволяет проанализировать деятельность объекта, выявить трудные места и выработать мероприятия по их устранению.

В специальной экономической литературе выделяют параметрическую себестоимость. Она предназначена для подсчитывания затрат по производству продукции определенного качества. С этой целью из всей

совокупности полезных веществ, содержащихся в продукте, выделяют основной параметр, который в наибольшей степени характеризует его потребительскую стоимость. [5]

Установление качества сырья с учетом конкретной потребности, удовлетворяемой им, дает возможность полагать в основу оценки качества то из полезных свойств, которое может иметь наибольшую экономическую значимость. При оценке качества продуктов предприятия учитывается всеглавные характеристики и другие физико-механические свойства. На практике качество сырья зачастую не соответствует нормативному уровню (стандарту). Поэтому при расчете себестоимости важно учитывать не только массу продукции, но и ее качество. Использование двух измерителей (первичного – единицы массы продукции без учета ее качества и вторичного – единицы определенного качества) позволяет более обоснованно делать сравнительный анализ себестоимости на различных предприятиях, а также правильно устанавливать цены на выпускаемую продукцию. Первичный измеритель отражает реальные условия производства продукции для конкретных предприятий. Его целесообразно использовать при оценке индивидуальных затрат предприятия и внутризаводском планировании. Вторичный измеритель необходим для экономической оценки затрат и определения цен, а также для сравнения итогов хозяйственной деятельности предприятий. [2]

1.2. Классификация затрат

Классификация затрат на производство продукции имеет большое значение как для анализа и планирования себестоимости, так и для выявления источников ее снижения. Имеется несколько признаков классификации затрат. Затраты на производство продукции могут быть

сгруппированы по их экономическому содержанию (по простым элементам затрат) и по характеру возникновения и назначения (по статьям затрат).

Элементами затрат на производство называются группы однородных по экономическому содержанию расходов.

Статьями затрат на производство называются группы затрат, образованные в зависимости от характера возникновения и назначения затрат. [1]

Группировка затрат по элементам и статьям представлена в таблице 1.1. Представленная группировка затрат дает возможность, с одной стороны, знать общий объем потребления конкретного ресурса для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, а с другой – планировать использование ресурсов на изготовление конкретных видов продукции.

Таблица 1.1– Группировка затрат по элементам и статьям на промышленных предприятиях

| Статьи затрат | Элементы затрат |
|--|---|
| Сырье и основные материалы, в том числе покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций Возвратные отходы (вычитаются) Вспомогательные материалы на технологические цели Топливо и энергия на технологические цели Расходы на оплату труда производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Расходы на подготовку и освоение производства Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования Общепроизводственные расходы | Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) Расходы на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация основных фондов |
| Итого цеховая себестоимость | Прочие затраты |
| Общезаводские расходы Прочие производственные расходы | |
| Итого производственная себестоимость | |
| Коммерческие расходы | |
| Полная себестоимость товарной продукции | Всего затрат на производство |

Элементы затрат представляют собой первичные, однородные по своему экономическому содержанию группы расходов, которые не могут быть разложены на более простые слагаемые, различающиеся по содержанию. Такая группировка позволяет определить общий размер живого и овеществленного труда, их соотношение и удельный вес в расходах производства. Поэлементная классификация затрат дает возможность установить общую сумму затрат предприятия на производство всей продукции. Она используется при составлении общей сметы затрат на производство, определении материало-, энерго-, фондо- и трудоемкости конкретных производств. [6]

Классификация по калькуляционным статьям лежит в основе калькуляций изделий и позволяет определить затраты на производство и реализацию единицы продукции. Она позволяет установить, на какие цели используются отдельные виды затрат.

По элементам распределяются лишь производственные затраты предприятия, коммерческие расходы в общую сумму не включаются.

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции все расходы делят на прямые и косвенные.

Прямые затраты непосредственно связаны с изготовлением данного вида продукции и могут быть прямо отнесены на его себестоимость. На промышленных предприятиях к прямым затратам относятся сырье и основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата производственных рабочих.

Косвенные расходы связаны с производственной деятельностью предприятия в целом, а не с производством отдельных видов продукции и косвенно (по тому или иному признаку) относятся на себестоимость отдельных изделий. К категории косвенных расходов относятся расходы на

содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общезаводские расходы, коммерческие затраты. [15]

Граница между прямыми и косвенными расходами условна, она зависит от принятой в данной отрасли методики калькулирования, оснащенности производства контрольно-измерительными приборами, с помощью которых ведется прямой учет затрат на изготовление отдельных видов продукции.

При колебаниях объемов производства различные виды затрат изменяются неодинаково. Так, например, на мясокомбинатах при увеличении выпуска пищевых топленых жиров на 6,3 % расход жирсырья возрастает также на 6,3 %, но при этом расходы по содержанию управленческого персонала жирового цеха останутся неизменными.

Исходя из этого, по признаку зависимости размеров отдельных затрат от изменения объема производства все расходы подразделяют на пропорциональные и непропорциональные.

К пропорциональным относятся затраты, абсолютная величина которых при данных удельных нормах расхода изменяется прямо пропорционально изменению объема производства. Это расходы на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и энергию всех видов на технологические цели, заработная плата производственных рабочих и т. д.

К непропорциональным относятся расходы, абсолютная величина которых не зависит от изменения объема производства. Это затраты на содержание общезаводского и цехового управленческого персонала, на отопление, на освещение и уборку цехов и общезаводских зданий и т. д. [22]

Затраты на производство продукции перерабатывающих предприятий и их классификация приведены в таблице 2.

Таблица 1.2– Классификация видов затрат по категориям

| Категории затрат | Виды затрат | Категории затрат |
|------------------|---|-------------------|
| Прямые | Сырье и основные материалы, | Пропорциональные |
| | в том числе покупные полуфабрикаты и изделия | |
| | Вспомогательные материалы | |
| | Топливо и энергия на технологические цели | |
| | Основная зарплата производственных рабочих с начислениями | |
| Косвенные | Износ инвентаря, малоценных инструментов | Непропорциональны |
| | Текущий ремонт основных производственных фондов | |
| | Амортизация и содержание основных производственных фондов | |
| | Зарплата ИТР, МОП, служащих | |
| | Транспортно-заготовительные расходы | |
| | Топливо на отопительные цели | |
| | Электроэнергия осветительная | |
| | Расходы по освоению производства | |

1.3. Калькулирование себестоимости продукции.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.

Задача калькулирования – определить издержки, которые приходятся на единицу их носителя, т.е. единицу продукции (работ, услуг) предназначенных для реализации, а также для внутреннего потребления. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляцию. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей. [27]

Объектом калькулирования себестоимости называется продукт производства предприятия, его подразделений технологических фаз, переходов, стадий и переделов, т.е. продукция разной степени готовности. Следовательно, объектами калькулирования являются отдельные виды продукции, продукция подразделений основного и вспомогательных производств; вся продукция предприятия.

Объекты калькулирования себестоимости продукции тесно взаимосвязаны и могут совпадать

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции – очень важная часть экономической политики предприятия, позволяющий с максимальной точностью определить причины, влияющие на окончательную и промежуточную себестоимость единицы производимой продукции и, при необходимости, скорректировать их. Калькуляция является наглядным развернутым расчетом, позволяющим управляющему или собственнику составить свое мнение о стоимости производства продукции. [25]

Различают три вида калькуляции:

нормативная – составляется согласно заводским и отраслевым нормам. Она необходима для того, чтобы определить технически и экономически обоснованную величину расходов, которые понадобятся для производства продукции (работ, услуг);

плановая – такая калькуляция планируется на определенный период для составления бюджета. Она необходима для того, чтобы определить потребность в оборотных средствах и при планировании прибыли; отчетная – та, которая реально имела место на конец отчетного периода. [29]

Процесс калькулирования себестоимости продукции состоит из следующих основных этапов:

1. Выбор объектов калькулирования;
2. Определение полноты калькулирования себестоимости продукции;

3. Формирование системы учета, обеспечивающего калькулирование себестоимости продукции;

4. Распределение затрат по производству и реализации продукции на прямые и косвенные;

5. Отчисление прямых затрат на конкретные виды продукции;

6. Распределение косвенных затрат по конкретным видам продукции;

7. Определение суммы полной себестоимости продукции.

Рассмотрим процесс калькулирования более подробно каждый из пунктов:

1. Выбор объектов калькулирования.

Объектами калькулирования являются произведенные предприятием изделия, осуществленные работы, оказанные услуги. Степень детализации объектов калькулирования определяется самим предприятием.

2. Определение полноты калькулирования себестоимости продукции.

Различают калькулирование частичной или полной себестоимости продукции. Формами частичного калькулирования могут быть:

– калькулирование производственной себестоимости продукции (которое характеризует определение затрат лишь на ее производство);

– калькулирование маржинальной себестоимости продукции (которое характеризует определение лишь переменных затрат в разрезе отдельных видов продукции для внесения суммы маржинальной прибыли по ним).

Полная себестоимость продукции отражает все виды затрат, связанных с ее производством и реализацией.

3. Формирование системы учета, обеспечивающего калькулирование себестоимости продукции.

Управленческий учет затрат, позволяющий осуществить процесс калькулирования себестоимости продукции, должен строиться в разрезе объектов калькулирования и быть подчинен конкретной системе

осуществления этого процесса. Вместе с тем, независимо от объекта и используемой системы калькулирования себестоимости продукции (эти системы подробно рассматриваются далее), управленческий учет должен включать:

а) систему учета затрат на производство продукции в разрезе отдельных их статей;

б) систему учета выпуска готовой продукции в натуральных единицах измерения;

в) систему учета затрат на реализацию готовой продукции в разрезе отдельных их статей;

г) систему учета продажи готовой продукции в стоимостных и натуральных единицах измерения;

е) систему организации документооборота, обеспечивающую своевременное и корректное отражение учитываемых показателей. [24]

4. Распределение затрат по производству и реализации продукции на прямые и косвенные.

Прямые операционные затраты, группируемые в процессе калькулирования себестоимости продукции, включают следующие их виды:

– сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;

– топливо и энергия, использованные на технологические цели;

– заработная плата рабочих, занятых в производстве соответствующих видов продукции;

– отчисление на социальные нужды по установленным ставкам от суммы заработной платы рабочих, занятых в производстве соответствующих видов продукции;

– расходы, связанные с подготовкой и освоением конкретных видов продукции;

– другие прямые расходы.

Косвенные затраты в процессе калькулирования себестоимости продукции подразделяются обычно на две основные группы:

– общепроизводственные;

– общехозяйственные.

Состав этих затрат рассмотрен ранее в разделе III данных Рекомендаций.

5. Отнесение прямых затрат на конкретные виды продукции.

В процессе этого этапа общая сумма прямых затрат предприятия должна быть полностью распределена по видам производимой им продукции. [36]

6. Распределение косвенных затрат по конкретным видам продукции.

Распределение косвенных затрат по конкретным видам продукции связано с определением базы распределения.

Обычно применяются следующие варианты базы распределения косвенных затрат:

– количество производимой (реализованной) продукции;

– сумма материальных затрат (сырья, материалов, полуфабрикатов) на выпуск (реализацию) отдельных видов продукции;

– сумма прямых затрат на выпуск (реализацию) отдельных видов продукции;

– сумма прямых затрат на выпуск (реализацию) отдельных видов продукции (без стоимости материальных затрат);

– сумма заработной платы рабочих, занятых в производстве соответствующих видов продукции.

Ставка распределения косвенных затрат представляет собой отношение общей суммы этих затрат к общей величине базы их распределения в рассматриваемом периоде.

Порядок определения себестоимости хлебопекарной продукции и получаемый финансовый результат при распределении косвенных затрат по различным методикам приведен в Приложении.

Выбор базы для проведения косвенных расходов во многом определяет точность калькулирования. Тот или иной метод распределения косвенных расходов может повлиять на величину себестоимости продукции конкретного отчетного периода, а значит и на размер налогооблагаемой прибыли.

Выбор базы распределения должен носить стабильный характер, поскольку он характеризует один из элементов политики управления затратами на предприятии.

7. Определение суммы полной себестоимости продукции.

Полную себестоимость единицы конкретного вида продукции (реализованной С ед.) можно определить по следующей формуле:

$$C_{\text{ед}} = \frac{Z_{\text{пр}} + Z_{\text{косв}}}{B_p} \quad (1.1)$$

где: $Z_{\text{пр}}$ – прямые затраты;

$Z_{\text{косв}}$ – распределенные косвенные затраты;

B_p – количество произведенной продукции данного вида.

Конкретное содержание отдельных этапов в значительной степени зависит от применяемых на предприятии систем калькулирования продукции.

Основными из систем калькулирования являются:

- система калькулирования полной себестоимости продукции;
- система калькулирования себестоимости продукции на основе маржинальной прибыли.

Система калькулирования полной себестоимости продукции предусматривает расчет всех издержек, связанных с производством и продажей единицы продукции. [30]

Составлению плановых калькуляций предшествует разработка смет косвенных расходов комплексного характера, которые распределяются на себестоимость отдельных видов продукции в соответствии с рекомендациями, изложенными выше.

Затраты на основное и дополнительное сырье, вспомогательные материалы, топливо и энергию в основном производстве при составлении плановых калькуляций определяется на основе данных об объеме производства отдельных изделий и разработанных норм выхода, установленных для планируемого года с учетом предусмотренных в плане изменений в технике, технологии и организации производства. Эти нормы используются как при составлении сводной сметы затрат на производство, так и при разработке плановых калькуляций.

На основе натуральных расходных норм и действующих цен на потребляемое сырье, материалы, топливо и относящихся к ним транспортно-заготовительных расходов определяются расходные нормы в стоимостном выражении (с учетом исключения стоимости возвратных отходов). [33]

Затраты на энергию определяются на основе норм расхода различных видов энергии (электрической, тепловой и др.) на технологические цели на производство единицы продукции и тарифа за 1 кВт.ч электроэнергии.

Планирование затрат на основную заработную плату производится в зависимости от системы оплаты труда рабочих, непосредственно занятых в производстве соответствующего вида продукции. При сдельной оплате труда основой для планирования затрат на основную заработную плату являются плановые нормы затрат труда (норма выработки) и сдельные расценки, при повременной оплате - ставки основной заработной платы, рассчитанные

исходя из перечня рабочих мест, норм их обслуживания и планируемого объема производства соответствующих видов продукции.

Все вышеперечисленные положения о плановых калькуляциях применяются также при составлении отчетных калькуляций.

Система калькулирования себестоимости продукции на основе маржинальной прибыли (разница между ценой и переменной частью затрат) предусматривает расчет только переменных затрат, связанных с производством и реализацией единицы продукции.[37]

1.4 Пути снижения себестоимости продукции.

Снижение затрат на производство продукции является одной из важнейших задач предприятия. Следует иметь в виду, что снижение себестоимости продукции - это не одноразовый акт, а повседневный процесс, требующий системного подхода и единого управления. Это обуславливается тем, что себестоимость является обобщающим показателем всех видов затрат на единицу продукции – трудоёмкости, фондоёмкости, энергоёмкости. Методы снижения затрат определяются их характером. Например, снижение трудоёмкости обычно требует технической вооружённости труда, а снижение материалоёмкости - внедрения новых технологий.

Основными факторами снижения себестоимости можно считать следующие:

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции. [38]

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается прежде всего за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект. [28]

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ПЛАНИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ООО «АМК СОЛБИ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика

Производственная деятельность ИП Соболевский Н.С. началась в конце 1998 года. С каждым годом компания наращивала свое производство после чего в начале 2016 года, ИП Соболевский Николай Степанович решил сменить форму управления с ИП на ООО «АМК СОЛБИ» учредителем которого стала его дочь Матвеева Светлана Николаевна. В конце 2016 ИП Соболевский Н.С. было ликвидировано в связи со смертью Николая Степановича.

Предприятие ООО "АМК СОЛБИ" юридически зарегистрировано Республика Хакасия г. Черногорск ул. Лесная д.70А. ИНН 1903025047 от 24 февраля 2016 года. Учредителем и директором является Матвеева Светлана Николаевна с уставным капиталом 1 июля 2016 года - 10000 руб. Само производство находится по адресу Республика Хакасия г. Черногорск ул. Мира д.018.

Основные виды деятельности ООО "АМК СОЛБИ":

- производство соленого, вареного, запечённого, копченого, вяленого и прочего мяса,
- производство колбасных изделий, производство мясных (мясо содержащих) консервов.

Так же зарегистрировано еще 23 дополнительных видов деятельности:

- производство колбасных изделий, производство мясных (мясосодержащих) консервов;

- производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов;
- производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий;

- производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов;
- производство муки и гранул из мяса и мясных субпродуктов, непригодных для употребления в пищу;
- предоставление услуг по тепловой обработке и прочим способам переработки мясных продуктов;
- торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птицы;
- торговля розничная консервированными фруктами и овощами и орехами в специализированных магазинах;
- торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах и т.д.

У предприятия нет своей животноводческой фермы, поэтому закуп мяса проводится у фермеров и населения нашего региона. Мясная продукция соответствует все требованиям по качеству. Вся остальная продукция закупается у поставщиков и в дальнейшем реализуется на прилавках собственных магазинов.

С увеличение производства колбас и различных полуфабрикатов встал вопрос об открытии своего собственного магазина. После чего в 2007 году появился первый собственный магазин под маркой СОЛБИ. На сегодняшний день открыто 3 собственных магазина и более чем в 30 магазинах партнерах находятся отдельные витрины с продукцией СОЛБИ.

Используемое ООО «АМК СОБЛИ» технологическое оборудование позволяет добиваться высокого качества производимой продукции. Проведем анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основании данных финансовой и бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «АМК СОЛБИ»

Таблица 2.1– Динамика производства и реализации продукции в натуральном выражении

| Года | объём производства продукции, кг. | темп роста | | объём реализации , кг. | темп роста, % | |
|------|---|------------|--------|------------------------------|---------------|--------|
| | | базисный | цепной | | базисный | цепной |
| 2013 | 890,6 | 100 | 100 | 656 | 100 | 100 |
| 2014 | 955,6 | 107,3 | 107,3 | 757,7 | 115,5 | 115,5 |
| 2015 | 1014,4 | 113,9 | 106,2 | 793,7 | 121 | 104,8 |

Из таблицы видно, что за три года объем производства вырос на 13,9 %, а объем реализации продукции увеличился на 21 %. Это связано с увеличением объема основных производственных фондов за последние три года работы предприятия.

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции можно рассчитать по среднегеометрической взвешенной:

$$Tr = \sqrt[n-1]{T_1 * T_2 * ... * T_n} \quad (2.1)$$

$$T_{пр} = Tr - 100\% \quad (2.2)$$

где: Tr – темп роста, %;

T_{пр} – темп прироста, %.

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска продукции:

$$Tr = \sqrt[2]{1,0 * 1,07 * 1,06} = 1,07 - 107\%$$

$$T_{пр} = 107 - 100 = 7 \%$$

Таким образом, среднегодовой темп прироста выпуска продукции составляет 7 %.

Среднегодовой темп роста (прироста) реализации продукции:

$$Tr = \sqrt[2]{1,0 * 1,16 * 1,05} = 1,10 = 110\%$$

$$T_{\text{пр}} = 110 - 100 = 10\%$$

Таким образом, среднегодовой темп прироста реализации продукции составляет 10 %. [16]

Анализ динамики производства и реализации продукции дает достаточно оптимистичный результат, основные показатели растут.

Все основные показатели сведем в таблице 2.

Таблица 2.2– Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия за 2013 – 2015 г.г.

| Показатели | Единицы измерения | 2013 | 2014 | 2015 | Отклонения 2015-го года от 2014-го | |
|---|-------------------|--------|---------|--------|------------------------------------|---------------|
| | | | | | абсолютное | относительное |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Продукция | | | | | | |
| Товарная продукция | кг | 890,6 | 955,6 | 1014,4 | 58,8 | 6,15 |
| Реализованная продукция | кг | 656,0 | 757,7 | 793,7 | 36 | 4,75 |
| Труд и заработная плата | | | | | | |
| Среднесписочная численность ППП | чел | 853 | 880 | 901 | 21 | 2,39 |
| Среднегодовая выработка на одного рабочего | тыс.руб./чел. | 3615,1 | 4 992,9 | 6268,8 | 1 275,6 | 25,55 |
| Среднемесячная заработная плата 1 работника ППП | руб./чел | 12,68 | 15,47 | 18,06 | 2,59 | 16,74 |
| Основные фонды | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость Опф | тыс.руб | 517309 | 647 349 | 827173 | 179 824 | 27,78 |
| Фондоотдача | руб./руб. | 2,38 | 2,71 | 2,68 | -0,03 | -1,1 |
| Фондоёмкость | руб./руб. | 0,42 | 0,37 | 0,37 | 0 | 0 |
| Фондовооруженность | тыс.руб./чел. | 606,46 | 735,62 | 918,06 | 182,44 | 24,8 |

Продолжение таблицы 2.2.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---------|--------|---------|---------|----------|--------|
| Финансовые результаты | | | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции | тыс.руб | 899860 | 879 909 | 754898 | -125 011 | 14,21 |
| Прибыль(убыток) от реализации продукции | тыс.руб | 82035 | 418 530 | 831195 | 412 665 | 98,6 |
| Чистая прибыль | тыс.руб | 23 334 | 269015 | 610 619 | 341604 | 126,98 |
| рентабельность продаж | % | 36,99 | 99,74 | 193,97 | 94,23 | 94,48 |
| Финансовое состояние | | | | | | |
| Коэффициент финансовой устойчивости | - | 0,33 | 0,6 | 0,68 | 0,08 | 13,33 |
| Коэффициент финансовой независимости | - | 0,15 | 0,32 | 0,51 | 0,19 | 59,38 |
| Коэффициент текущей ликвидности | - | 0,6 | 1,11 | 1,61 | 0,5 | 45,05 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | - | 0,01 | 0,1 | 0,23 | 0,13 | 130 |

Из Таблицы 2 можно сделать следующие выводы:

– объем производства и реализации продукции с 2014 по 2015 г. г. вырос, при этом рост темпа производства незначительно превышает темп роста реализации готовой продукции;

– затраты на производство и реализацию продукции с 2014 по 2015 г. г. возросли в 2 раза, при этом затраты на 1 руб. реализованной продукции снизились на 24, 59 %;

– темпы прироста выработки на 1 работника (25, 55%) опережают темпы роста средней заработной платы 1 работающего (16, 74 %);

– темп прироста среднегодовой стоимости основных фондов составил 27, 78 %. Фондоотдача незначительно снизилась (на 1, 1%), показатель

фондоемкости остался неизменным, показатель фондовооруженности вырос на 24, 8%;

– Себестоимость реализованной продукции снизилась на 125011 тыс. руб. (или на 14, 21%). Это связано, прежде всего, с тем, что в Республике открываются все более новые компании по изготовлению колбасной продукции, и снизилась покупательская потребность;

– рентабельность продаж увеличилась практически в 2 раза и составила в 2015 г. 193, 97 %;

– чистая прибыль увеличилась с 269015 тыс. руб. в 2014 г. до 610619 тыс. руб. в 2015 г., темп прироста составил 126, 98%;

– к 2015 г. коэффициент финансовой независимости достиг нормативного значения и составил 0, 51. Превышение показателя нормативного значения (50 %) означает, что в свете долгосрочной перспективы все обязательства предприятия могут быть покрыты собственными средствами;

– темп прироста коэффициента финансовой устойчивости составил 13, 33 %, однако показатель 0, 68 все же немного ниже нормативного значения, то есть удельный вес тех источников финансирования, которые ООО «АМК СОЛБИ» может использовать в своей деятельности длительное время, недостаточен;

– коэффициент текущей ликвидности в 2015 г. вырос на 45, 05% и составил 1, 61 против 1, 11 в 2014 г. оба показателя в пределах нормы, это свидетельствует о рациональном использовании средств предприятия и возможности погашения организацией своих текущих обязательств;

– темп прироста коэффициента абсолютной ликвидности составил 130 %, в 2015 г. показатель достиг нормативного значения, платежеспособность ООО «АМК СОЛБИ» возросла.

В целом динамика основных технико-экономических показателей положительна. [9]

2.2 Анализ затрат и себестоимости продукции

Затраты предприятия являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективности его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат являются одними из основных направлений совершенствования экономической деятельности каждого предприятия.

Анализ структуры затрат на предприятии ООО«АМК СОБЛИ» представлен в таблице 3.

Таблица 3.1– Структура цены 1 кг продукции ООО «АМК СОЛБИ» по статьям калькуляции за 2014-2015 гг.

| | 2013 | | 2014 | | 2015 | | темпы прироста 2014-2015 гг., % | |
|--|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| элементы затрат, руб. | производ- ство | готовая продук- ция | производ- ство | готовая продук- ция | производ- ство | готовая продук- ция | производ- ство | готовая продук- ция |
| материальные затраты, в т.ч. | 245,9 | 2 159,94 | 270,84 | 2166 | 234,22 | 2652,88 | -13,53 | 22,48 |
| арендная плата | 28,11 | 0 | 23,91 | 0 | 21,56 | 0 | -9,83 | - |
| сырье и материалы | 8,92 | 1 533,26 | 20,94 | 1577,02 | 20,33 | 1692,89 | -2,91 | 7,34 |
| вспомогательные материалы | 59,04 | 184,43 | 85,27 | 186,72 | 84,14 | 264,42 | -1,33 | 41,61 |
| энергия | 0,61 | 235,14 | 2,76 | 201,36 | 3,39 | 218,1 | 22,83 | 8,3 |
| топливо | 91,35 | 134,01 | 91,13 | 135,6 | 85,96 | 128,1 | -5,67 | -5,53 |
| услуги производственного характера | 57,86 | 73,11 | 46,83 | 65,31 | 18,84 | 349,36 | -59,77 | 434,93 |
| затраты на ОТ | 122,56 | 2159,94 | 128,39 | 512,58 | 149,42 | 525,54 | 16,38 | 2,53 |
| отчисления на соц. нужды | 25,58 | 181,32 | 27,18 | 160,95 | 30,04 | 165,02 | 10,52 | 2,53 |
| амортизация | 34,26 | 264,19 | 35,48 | 318,57 | 70,49 | 340,69 | 98,68 | 6,94 |
| прочие денежные расходы | 44,54 | 1869,51 | 46,57 | 2 274,95 | 45,26 | 23858,7 2 | -2,81 | 4,87 |
| Себестоимость ед.продукции | 472,84 | 5 002,97 | 508,47 | 5433,1 | 529,43 | 6 069,85 | 4,12 | 11,72 |

По данным таблицы 3 видно, что себестоимость единицы продукции на заготовку колбасной продукции в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 4, 12 %, себестоимость на производство пиломатериалов увеличилась на 11, 72 %.

Увеличение затрат на производство колбасной продукции произошло за счет повышения стоимости энергии, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды и амортизации. Рост себестоимости затрат на производство пиломатериалов также обусловлен увеличением затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизацию и прочие расходы. [3]

Таким образом, повышение общей суммы затрат было вызвано повышением в абсолютном выражении суммы почти каждого элемента затрат.

Для выявления причин изменения общих затрат рассмотрим структуру затрат на производство, а затем влияние ее изменения на изменение общих затрат. Расчет проводится по формулам:

$$З_{общвп} = З_0 * I_{вп} - З_0 \quad (3.1)$$

$$З_{общэле} = З_1 - З_0 * I_{вп} \quad (3.2)$$

где: $З_{общ}$ – общая сумма затрат;

$З$ – затраты каждого вида;

$I_{вп}$ – индекс выпуска продукции

Для исчисления влияния факторов необходимо определить индекс выпуска продукции следующим образом:

$$I_{вп} = \frac{ВП_{отчетный}}{ВП_{базисный}} \quad (3.3)$$

где: $I_{вп}$ – индекс выпуска продукции;

$ВП$ – объем выпущенной продукции, тыс. руб.

Рассчитаем индекс выпуска продукции по формуле 3.3 применительно для 2015 и 2014 года:

Данный индекс свидетельствует об увеличении выпуска продукции в стоимостном выражении.

$$I_{\text{вп}} = \frac{1195545,3}{1016890,1} = 1,176 \text{ или } 117,6\% \quad (3.4)$$

Таблица 3.2– Расчет влияния изменения структуры затрат на изменение общей суммы затрат в ООО «АМК СОЛБИ» за 2014-2015 гг.

| Показатели, тыс.руб. | 2014 г. | 2015г. | 2014г., перестит- й на ИВП | Влияние на общие затраты | |
|-----------------------------------|----------|-----------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | ΔВП (4-2) | Элементов затрат (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| материальные затраты | 462562,5 | 525 031,2 | 543973,5 | 81 411 | -18942,3 |
| затраты на оплату труда | 163404,8 | 195 309,8 | 192164 | 2 859,24 | 3145,76 |
| отчисления на соц.нужды | 40 287,9 | 46366 | 473 478,6 | 7090,67 | -1 012,57 |
| амортизация | 64376,5 | 103 238,8 | 75706,76 | 1 133,26 | 27532,04 |
| прочие затраты | 286258,4 | 325 599,5 | 336639,9 | 50 381,48 | -11040,38 |
| производственная себестоимость | 1 016890 | 1 195545 | 1 195863 | 178 972,66 | -317,46 |

Из таблицы 4 видно, что в связи с увеличением выпуска продукции на 17, 6% (ИВП = 1, 176) сумма затрат увеличилась на 178655, 2 тыс. руб. Если бы объем производства остался на уровне 2014 г., то снижение себестоимости продукции составило бы 317, 46 тыс. руб., но рост объема производства увеличил данный показатель до 178972, 66 тыс. руб. [7]

$$\Delta Z = (81411 - 18942, 3) + (28759, 24 + 3145, 76) + (7090, 67 - 1012, 57) + (11330, 26 + 27532, 04) + (50381, 48 - 11040, 38).$$

$$\Delta Z = 178655, 2 \text{ тыс. руб.}$$

Обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов являются показатели материалоотдачи и материалоемкости продукции.

Материалоемкость – показатель, обратный материалоотдаче, характеризующий величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. произведенной продукции. [11]

Таблица 3.3 – Анализ материальных затрат в общей сумме себестоимости Показатели 2013 г. 2014 г. 2015 г

| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | отклонен ия 2015- 2014гг. | темп прироста ,% |
|---|-----------|----------|-----------|---------------------------------|------------------------|
| себестоимость продукции, тыс.руб. | 862 056,8 | 1016890 | 1 195545 | 178 655,2 | 17,569 |
| материальные затраты, тыс.руб. | 404 802,4 | 462562,5 | 52 5031,2 | 62468,7 | 13,5 |
| материалоемкость, коп. на 1 рубль продукции (п.2/п.1) | 0,47 | 0,45 | 0,44 | -0,01 | -2,22 |
| коэффициентматериалоотда чи (п.1/п.2) | 2,13 | 2,2 | 2,28 | 0,08 | 3,64 |

Снижение материалоемкости на 0,01 копеек на рубль продукции и рост материалоотдачи на 0,08 копейки являются показателем эффективного использования материальных ресурсов на предприятии.

На показатель материалоемкости и материалоотдачи продукции оказывают влияние следующие факторы:

- качество сырья и материалов;
- потери сырья и материалов (отходы) в процессе производства;
- состояние техники и технологии производства;
- цена приобретения материальных ресурсов;
- заготовительные расходы;

- транспортные расходы. [12]

Для анализа себестоимости продукции в практике, чаще всего, рассчитывается показатель затраты на рубль товарной продукции. Показатель рассчитывается как отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

Этот показатель выражается в копейках. Он дает представление о том, сколько копеек затрат, т.е. себестоимости, приходится на каждый рубль оптовой цены продукции. При значении показателя уровне ниже единицы производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным. [14]

Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «АМК СОЛБИ» за 2013-2015 гг.

| | 2013 | | 2014 | | 2015 | | отклонения 2013-2014гг. | | отклонения 2013-2013 гг. | |
|---|---------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| элементы затрат | Произ- тво | Готов продук ция | Произ- тво | готов продук ция | Произ- тво | готов продук ция | Прои- тво | Готов проду кция | Произ- тво | Готов проду кция |
| себестои мость ед.произв ед-й продукци и, руб. | 472,84 | 5 002,97 | 508,97 | 5433,06 | 529,43 | 6 069,9 | 35,63 | 430,1 | 56,59 | 1066,9 |
| цена реализац и ед.проду кции, руб | 587,5 | 7051 | 598,33 | 8 372,7 | 647,25 | 11611 | 10,83 | 1322 | 59,75 | 4 560 |
| затраты на 1 руб. товарной продукци и, руб. | 0,8 | 0,71 | 0,85 | 0,65 | 0,82 | 0,52 | 0,04 | -0,06 | 0,02 | -0,19 |

Анализируя данную таблицу, следует отметить, что в 2013 году на 1 рубль стоимости выпущенной продукции приходилось 0,8 рубля затрат, в 2015 году затраты на 1 рубль товарной продукции составили 0,82 рубля. Рост затрат на 1 руб. товарной продукции в 2015 году по сравнению с 2014 составил 0,02 руб.

Из таблицы 6 видно, что за 3 года ООО «АМК СОЛБИ» добилось определенных успехов в снижении затрат на рубль товарной продукции. Данный показатель в 2015 году снизился на 0,19 рублей по сравнению с 2013 годом. В 2013 году затраты на 1 руб. производства колбасной продукции составляли 0,71 рубля, в 2015 г. – 0,52 рубля.

Данные расчеты показывают, что происходит развитие политики предприятия в области снижения затрат на предприятии и ценообразовании.

2.3 Планирование затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Управление затратами ООО «АМК СОЛБИ» представляет собой непрерывный процесс их учета, анализа, планирования и контроля, результатом которого является выработка управленческих решений, направленных на снижение и оптимизацию затрат.

Анализ практики управления затратами ООО «АМК СОЛБИ» целесообразно начать с рассмотрения органов управления обществом. Итак, органами управления общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор);

Высшим органом управления ООО «АМК СОЛБИ» является учредитель компании. Так же учредитель компании является генеральным директором который единолично управляет ООО. У генерального директора

в подчинении находятся: директор по производству и развитию, коммерческий директор, главный инженер, начальник отдела кадров, главный бухгалтер, юрист все вместе они осуществляют общее руководство предприятием.

Непосредственное участие в управлении затратами предприятия принимают: – генеральный директор ООО «АМК СОЛБИ»;

- планово-экономический отдел;

- главный бухгалтер.

Управление затратами ООО «АМК СОЛБИ» реализуется в следующих присущих финансовому менеджменту функциях:

- финансовый анализ;

- учет;

- планирование;

- контроль за их состоянием;

- оперативное регулирование.

Рассмотрим более подробно как осуществляется на предприятии каждая из перечисленных выше функций финансового менеджмента.

Как в целом экономический анализ, так и анализ затрат на производство и реализацию продукции представляет собой объективно необходимый элемент управления производством, в том числе затратами. Они являются этапом управленческой деятельности. С помощью экономического анализа познается сущность хозяйственных процессов, осуществляется оценка хозяйственных ситуаций, выявляются резервы производства, и таким образом, обосновываются решения для планирования и управления. [4]

Генеральный директор ООО «АМК СОЛБИ» руководит процессом контроля и регулирования, который осуществляется через ревизионную комиссию. Главный бухгалтер совместно с руководителем планово-

экономического отдела выявляют все отклонения по затратам, которые представляют собой: совокупные отклонения по основным материалам (отклонение по цене основных материалов, отклонение по использованию основных материалов), совокупные отклонения по прямым трудовым затратам (отклонение по ставке оплаты труда, отклонение по производительности труда), совокупные отклонения по общепроизводственным расходам (совокупные отклонения по переменным ОПР, совокупные отклонения по постоянным ОПР); устраняет потери и непроизводственные расход; разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда; выявляет возможности дополнительного выпуска продукции.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции в ООО «АМК СОЛБИ» осуществляется планово-экономическим отделом по следующим основным этапам.

Анализ сметы затрат. Для принятия оптимальных решений по оперативному управлению производством и сбытом продукции, обеспечения контроля за затратами на производство и реализацию продукции и снижения издержек как важнейшего фактора роста прибыли от продаж планово-экономический отдел ООО «АМК СОЛБИ» осуществляет систематическое сопоставление данных фактических затрат на производство со сметными и с данными за период, предшествующий отчетному. На динамику затрат на производство оказывают влияние два фактора: структурные изменения в ассортименте выпускаемой продукции и изменения объема выпуска. [17]

Анализ себестоимости единицы продукции. Анализ фактически достигнутых результатов проводится сравнением фактической калькуляции с нормативной (сметной).

Анализ затрат на рубль выпускаемой продукции. При анализе затрат на рубль товарной продукции главный экономист исследуемого предприятия учитывает влияние четырех основных факторов: изменение структуры выпущенной продукции; изменение уровня затрат на производство отдельных изделий; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на продукцию. [19]

Планирование является важнейшей функцией управления затратами. Планирование себестоимости в ООО «АМК СОЛБИ» осуществляется в целях: подготовки исходной информации для планирования прибыли и рентабельности – основных показателей эффективности производства, обеспечения необходимых условий для осуществления хозрасчетных взаимоотношений между подразделениями предприятия, установление оптовых и розничных цен на производимую продукцию на уровне, обеспечивающим безубыточную работу, выработки и принятия оптимальных управленческих решений в области финансовой (технической, организационной) политики, выявление нормальной величины текущих затрат при определенных (заданных или выбранных) условиях производства.

Планирование в ООО «АМК СОЛБИ» осуществляется планово-экономическим отделом путем разработки перспективных (на ряд лет) и текущих (годовых) планов. [21]

Перспективный план на исследуемом предприятии представляет собой производственную программу деятельности с подразделением по кварталам и содержит следующие основные разделы: сведения о предприятии; бюджет предприятия на планируемый период; показатели деятельности предприятия на планируемый период: показатели экономической эффективности деятельности предприятия, дополнительные показатели деятельности и прогноз экономической эффективности деятельности на два года.

В основе разработки годовых смет (бюджетов) ООО «АМК СОЛБИ» лежит нормативный метод. План производственно-финансовой деятельности исследуемого предприятия составляется на основе планового показателя, который является элементом учетной и финансовой политики – это: изменения затрат на рубль товарной продукции; изменение себестоимости отдельных видов продукции; сумма затрат на производство и реализацию продукции. Годовой план составляется с подразделением по кварталам. Планирование себестоимости в разрезе отдельных месяцев осуществляется вследствие серьезного влияния фактора сезонности производства и сбыта.

Нормативный метод учета затрат характерен тем, что на предприятии по каждому изделию на основе действующих норм составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделий. Учет организуется в разрезе текущих издержек производства по нормам, их изменениям и отклонениям от норм. Если бы в течение месяца все издержки производства на предприятии соответствовали сметам, то фактическая себестоимость изделия была бы равна нормативной.

Нормативные затраты определяются заранее. Они являются плановыми. Нормативные затрат – это не то же самое, что и сметные затраты. Смета относится ко всей деятельности или операции; норма дает ту же информацию о единице продукции. Норма обеспечивает оценку затрат на единицу производства, а смета – оценку затрат на весь объем деятельности.

Чтобы установить нормативные затраты на продукт, необходимо оценить плановые затрат труда, материалов и накладные расходы. Затем они суммируются, образуя нормативные затраты на производство продукта. [19]

Планированию себестоимости предшествует тщательный и всесторонний анализ, в ходе которого устанавливается влияние на себестоимость продукции основных технико-экономических факторов в базисном периоде. Информацию о фактических затратах планово-

экономический отдел получает от главного бухгалтера из сметы затрат и отчетной калькуляции базисного периода.

Особое внимание уделяется величине и причинам возникновения затрат, обусловленных неправильной организацией производственного процесса: сверхнормативного расхода сырья, материалов, энергии; доплат рабочим за сверхурочные работы; потерь от простоев оборудования; излишних расходов, вызванных нерациональными хозяйственными связями по поставкам сырья и материалов; нарушениями технологической и трудовой дисциплины. Одновременно выявляются внутрипроизводственные резервы в области организации производства и труда, внедрение новой техники и технологии с оценкой их экономической эффективности. [23]

В ООО «АМК СОЛБИ» расчет плана ведется в калькуляционном и поэлементном разрезе одновременно и осуществляется в следующем порядке: сводный бюджет затрат на производство получается как сумма всех прямых затрат, смет комплексных затрат и смет затрат по всем отделениям, причем суммирование производится отдельно по каждому экономическому элементу и из всех расходов и смет включаются выделенные в отдельную строку услуги других производств.

План по себестоимости предприятия состоит из следующих подразделов:

- экономических факторов;
- калькулирование себестоимости видов продукции (работ, услуг);
- объем продаж на предстоящий год, сформированный на основе договоров с потребителями и прогноза конъюнктуры рынка;
- смета затрат на производство. Исходными данными для разработки плана по себестоимости являются:
 - эффективность мероприятий по техническому развитию и организации производства;

- договорные цены с надбавками и скидками на реализуемую продукцию, а также цены на покупные ресурсы;

- нормы, нормативы, цены, тарифы, платежи, индексы и т. д., устанавливаемые предприятием поставщиками и государством;

- другие нормативы.

Объектами калькулирования являются основные виды продукции, предусмотренные в плане производства в натуральном выражении.

ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ООО «АМК СОЛБИ»

3.1 Внедрение современного технологического оборудования по формированию транспортных пакетов как эффективное направление по снижению затрат на производство

Сущность мероприятия – установка современного оборудования для увеличения качества изготовления колбасной продукции.

Цель мероприятия – снижение себестоимости и улучшение качества продукции.

Техническое обоснование внедрения мероприятия. Колбасные изделия подразделяются на вареные (колбасы, сосиски, сардельки), варено-копченые, полукопченые и сырокопченые, а также сыровяленые.

Колбасные изделия изготавливают из мяса и других продуктов убоя. Для выработки колбасных изделий используется сырье от здоровых животных. Загрязнения, побитости, кровоподтеки, клейма должны быть удалены. Туши без запаха в глубине, но с поверхностным ослизнением, плесенью и побитостями подвергаются зачистке, промывке горячей (50°С) и холодной водой. Размороженное мясо, как правило, промывают водой. Мясо и субпродукты вынужденного убоя и условно годные допускаются только после обезвреживания и с разрешения ветсаннадзора.

Шпик должен быть белого цвета с нормальным запахом, без загрязнений. Специи и пряности должны иметь присущие им специфический аромат и вкус и не содержать посторонних примесей.

Кишечная оболочка должна удовлетворять требованиям стандарта. У искусственных оболочек проверяют прочность и размеры в соответствии с техническими условиями.

Применяемый для вязки колбас шпагат проверяют на соответствие его требованиям стандарта.

Для выработки вареных колбас применяют говядину и свинину в парном, охлажденном и размороженном состоянии; для производства колбас других видов — в охлажденном и размороженном состоянии.

Копченые и полукопченные колбасы высших сортов нельзя вырабатывать из дважды замороженного мяса.

Основные технологические приемы при изготовлении колбас состоят из подготовки кишок, подготовки мясного сырья, составления колбасного фарша, формования батонов, осадки, термообработки (подсушки, обжарки, варки в воде или на пару, копчении) и охлаждении готовой продукции.

Подготовка кишок. Отделение тонких кишок (черева) начинают с участка, ближайшего к желудку. Лево́й рукой череву оттягивают, а правой осторожно ножом срезают брыжейку (свинные черева отделяются рукой без ножа), опуская кишку в кастрюлю с водой. [34]

Надрезав середину кишки, выпускают содержимое через образовавшееся отверстие. Пользуясь этим же отверстием, кишку промывают 2-3 раза чистой холодной водой. Затем кишку выворачивают (наливая воду в вывернутый карман) и очищают от слизистой оболочки, натирая ее солью и соскабливая тупой стороной ножа на гладкой доске. Освобожденные от слизистой оболочки кишки еще 2-3 раза промывают чистой водой с добавлением марганцовокислого калия до бледно-розового окрашивания. Перед употреблением кишки выжимают и вешают для стекания воды. Если кишки необходимо сохранить длительное время, их нарезают на куски длиной 1 м, связывают в пучки и обильно пересыпают

солью. Перед шприцеванием оболочки следует вымочить в теплой воде не менее 30 мин: Кроме натуральных оболочек используют искусственные и синтетические оболочки.

Подготовка мясного сырья. Подготовка сырья включает размораживание (при использовании замороженного мяса), разделку и обвалку туш, а также жиловку мяса.

Разделка. Эта операция по расчленению полутуш на отруба.

Жиловка. Это процесс отделения от мяса мелких косточек, остающихся после обвалки туши, сухожилий, хрящей, кровеносных сосудов и пленок. При жиловке говядины вырезают куски мяса массой 400-500 г и сортируют в зависимости от содержания соединительной ткани и жира на три сорта : к высшему сорту относят чистую мышечную ткань без жира, жил, пленок и других включений, видимых невооруженным глазом; к первому — мышечную ткань, в которой соединительная ткань в виде пленок составляет не более 6% массы; ко второму сорту относят мышечную ткань с содержанием соединительной ткани и жира до 20%, также выделяют жирное мясо с содержанием жировой и соединительной тканей не более 35%.

Свинину в процессе жиловки разделяют на нежирную (содержит до 30% межмышечного и мягкого жира), полужирную (30-50% жировой ткани) и жирную (более 50% жировой ткани). [31]

Измельчение. Мясо, предназначенное для вареных колбас, перед посолом измельчают на волчках с диаметром отверстий решетки 2-6, 8-12 мм, для полукопченых колбас 16-25 мм, мясо для сырокопченых колбас режут на куски массой 300-600 г.

Посол мяса. При посоле фарша, предназначенного для вареных колбас, вносят 1.7-2.9 кг соли на 100 кг мяса, для полукопченых — до 3 кг соли, для сырокопченых — до 3.5 кг соли.

При посоле фарша добавляют нитрит натрия в количестве 7.5 г. на 100 кг сырья в виде раствора концентрацией не выше 2.5% . Далее соленый фарш направляют на выдержку при температуре не выше 4°С до 12-24 ч. Мясо в кусках предназначенное для сырокопченых колбас, засаливают на 120-168 часов.

Составление колбасного фарша. Фарш для полукопченных и сырокопченных колбас приготавливается в фаршемешалке. Фарш для вареных колбас приготавливается на куттере после измельчения на волчке. При этом соблюдают определенный порядок: вначале загружают говяжье мясо и нежирную свинину, нитрит натрия, фосфаты и приправы, шпик загружают в конце куттерования. При обработке мяса на куттере его температура не должна подниматься выше 12° С. С целью предотвращения перегрева фарша в куттер добавляют холодную воду или лед до 30%.

В настоящее время при производстве вареных и полукопченных колбас в качестве наполнителя широко использует изолированный соевой белок. Эти белки обладают высокой растворимостью, эмульгирующими, влагосвязывающими и гелеобразующими свойствами. При их использовании значительно повышается качество и выход готовой продукции.

Формование колбасных батонов. Процесс формования колбасных изделий включает: подготовка колбасной оболочки, шприцевание фарша в оболочку, вязку и штриковку (накалывание) колбасных батонов, и навешивание на палки и рамы.[39]

Осадка. Осадка производится после формования батонов. Для вареных колбас осадка составляет 2-4 ч, для полукопченных до 12 ч, а для сырокопченных — 5-7 суток.

Термическая обработка. Термическая обработки — заключительная стадия производства колбасных изделий и включает: обжарку, варку, копчение, охлаждение и сушку.

После термической обработки колбасные изделия направляются на охлаждение. Вначале охлаждение проводят водой под душем для снижения температуры внутри батона до 30°C. Далее колбасные изделия направляют в помещения с температурой 0-8°C, где они охлаждаются до температуры не выше 15°C. [32]

Сушка. Эта операция завершает технологический цикл производства полукопченых, варено-копченых и сырокопченых колбас.

Полукопченые колбасы сушат при температуре 10-12°C и относительной влажности воздуха 76-78% в течение 1-2 суток и варено-копченые — 2-3 суток. Сырокопченые колбасы вначале сушат 5-7 суток при температуре 11-15°C, относительной влажности воздуха 82-85 % и скорости его движения 0.1 м/сек; дальнейшую сушку проводят в течение 20-23 суток при 10-12°C, относительной влажности воздуха 76-78% и скорости его движения 0.05-0.1 м/сек. Общая Продолжительность сушки 25-30 суток.

Далее проводится Упаковывание, маркирование и хранение колбасных изделий. В соответствии со стандартом к готовым изделиям предъявляют следующие основные требования.

Внешний вид. Поверхность батонов должна быть чистой, сухой, без повреждений, пятен, слипов, наплывов фарша, плесени и слизи. На оболочке сырокопченых колбас допускается белый сухой налет плесени, не проникающей через оболочку в колбасный фарш. Оболочка должна плотно прилегать к фаршу, за исключением целлофановой.

Консистенция. Вареные и полукопченые колбасы должны быть упругой, плотной, некрошливой консистенции, копченые колбасы — плотной.

Вид на разрезе. Фарш монолитный; кусочки шпика или грудинки равномерно распределены, имеют в зависимости от рецептуры определенную форму и размеры; края шпика не оплавлены; цвет его белый или с розовым

оттенком; допускается наличие единичных пожелтевших кусочков шпика в соответствии с техническими условиями на каждый вид колбасы; окраска фарша равномерная, без серых пятен.

Запах и вкус. Колбасы должны иметь ароматный запах, приятный вкус, без постороннего вкуса и запаха.

Выявленные технические проблемы приводят:

- к простоею оборудования,
- к недоиспользованию производственных мощностей;
- росту трудоемкости;
- к потерям рабочего времени;
- снижению производительности труда;
- снижению объемов производства;
- недополучение выручки;
- недополучению возможной прибыли.

Финансирование проекта будет происходить за счет заемных средств.

Предприятие берет кредит в банке ВТБ 24 по 19 % годовых на 3 года.

Этапы реализации проекта:

- 1) техконсультации со специалистами и подготовка техпроекта;
- 2) заказ необходимого оборудования у производителей;
- 3) закупка оборудования;
- 4) установка оборудования.

Капитальные затраты на проект будут состоять из издержек на проектирование и техобоснование, стоимости оборудования и затрат на установку оборудования. [35]

В ходе реализации данного мероприятия могут быть получены следующие результаты: снижение себестоимости продукции, увеличение фондоотдачи, материалоотдачи, производительности труда, рост объема производства, рост прибыли.

Поэтому внедрение мероприятия является целесообразным и экономически выгодным для предприятия.

Произведем расчет коммерческой эффективности предлагаемого мероприятия. Исходные данные для расчета коммерческой эффективности представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Исходные данные для расчета коммерческой эффективности

| Показатели | Условные обозначения | Единица измерения | Величина до внедрения | Величина после внедрения |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|
| Цена оборудования | Ц _{маш} | тыс.руб. | - | 10000 |
| Коэффициент транспортных расходов | К _{тр} | % | - | 5 |
| Коэффициент расходов на наладку | К _{мон} | % | - | 7 |
| Объем реализации готовой продукции в год | A | кг | 146187 | 150000 |
| Средняя цена реализации колбасной продукции | Ц | руб./кг | 4770 | 4770 |
| Переменные расходы | C | руб./кг | 3523,55 | - |
| Процент условно-постоянных расходов в себестоимости | К _{пост} | % | 11,24 | - |
| Себестоимость содержания оборудования | C _{сод} | тыс.руб. | - | 250 |
| Величина заработной платы на единицу продукции | C _{зпл} | руб./кг | 439,5 | 416,47 |
| Страховые взносы | K _{св} | % | 30 | 30 |
| Норма амортизации | N _a | % | - | 20 |
| Срок действия проекта | i | лет | - | 5 |
| Ставка дисконтирования | d | % | - | 8,25 |

Расчеты:

1. Расчет балансовой стоимости оборудования (Ц_{бал}):

$$Ц_{бал} = Ц_{маш} * (1 + K_{тр} / 100) * (1 + K_{мон} / 100) \quad (4.1)$$

$$\Pi_{\text{бал}} = 10000 * (1 + 5 / 100) * (1 + 7 / 100) = 11235 \text{ тыс. руб.}$$

2. Расчет суммы амортизации (A_m):

$$A_m = \Pi_{\text{бал}} * N_a / 100 \quad (4.2)$$

$$A_m = 11235 * 20 / 100 = 2247 \text{ тыс. руб.}$$

3. Прирост выпуска продукции (ΔA):

$$\Delta A = A_2 - A_1 \quad (4.3)$$

где: A_1 – объем выпуска продукции до внедрения оборудования, кг;

A_2 – объем выпуска продукции после внедрения оборудования, кг.

$$\Delta A = 150000 - 146187 = 3813 \text{ кг.}$$

4. Расчет объема реализации:

$$\Delta V_i = \Delta A * \Pi \quad (4.4)$$

где: i – номер шага расчета (i -ый год реализации проекта);

ΔV_i – прирост объема реализации, руб

$$\Delta V_i = 3813 * 4770 = 18188 \text{ тыс. руб.}$$

5. Расчет экономии на оплате труда ($\Delta C'_{\text{зпл}}$):

$$\Delta C'_{\text{зпл}} = C_{\text{зпл}2} - C_{\text{зпл}1} \quad (4.5.1)$$

где: $C_{\text{зпл}1}$ – величина заработной платы на единицу продукции до внедрения комплекса, руб./кг.

$C_{\text{зпл}2}$ – величина заработной платы на единицу продукции после внедрения комплекса, руб./ кг. Экономия по оплате труда с начислениями составит:

$$\Delta C'_{\text{зпл}} = (C_{\text{зпл1}} - C_{\text{зпл2}}) * (1 + K_{\text{св}} / 100) \quad (4.5.2)$$

$$\Delta C'_{\text{зпл}} = (439,5 - 416,47) * (1 + 30 / 100) = 29,94 \text{ руб./кг.}$$

6. Расчет себестоимости продукции:

$$C'1 = C'_{\text{пер1}} + C'_{\text{пост1}} \quad (4.6.1)$$

где: $C'1$ – себестоимость 1 кбм до внедрения, руб.;

$C'_{\text{пер1}}$ – переменные затраты на 1 м 3 до внедрения, руб.;

$C'_{\text{пост1}}$ – постоянные затраты 1 кг до внедрения, руб.

$$C'_{\text{пост1}} = C'1 * K_{\text{пост}} / 100 \quad (4.6.2)$$

$$C'_{\text{пост1}} = 3969,78 \cdot 11,24 / 100 = 446,20 \text{ руб.}$$

$$C'_{\text{пер1}} = 3523,55 \text{ руб.}$$

$$C'_{\text{пер2}} = C'_{\text{пер1}} - \Delta C'_{\text{зпл}} \quad (4.6.3)$$

где: $C'_{\text{пер2}}$ – переменные затраты на 1 кг после внедрения, руб.

$$C'_{\text{пер2}} = 3523,55 - 29,94 = 3493,61 \text{ руб.}$$

$$C'_{\text{пост2}} = C'_{\text{пост1}} + (C_{\text{сод}} + A_{\text{м}}) / A_2 \quad (4.6.4)$$

где $C'_{\text{пост2}}$ – постоянные затраты на 1 кг после внедрения, руб.

$$C'_{\text{пост2}} = 446,2 + (250 + 2247) / 150 = 462,85 \text{ руб.}$$

$$C'2 = C'_{\text{пер2}} + C'_{\text{пост2}} \quad (4.6.5)$$

$$C'2 = 3493,61 + 462,85 = 3956,46 \text{ руб.}$$

7. Расчет прироста себестоимости годового выпуска (ΔC_i):

$$C1 = C'1 * A1 \quad (4.7.1)$$

где: $C1$ – себестоимость годового выпуска продукции до внедрения, руб.

$$C1 = 3969,78 * 146187 = 580330 \text{ тыс. руб.}$$

$$C2 = C'2 * A2 \quad (4.7.2)$$

где $C2$ – себестоимость годового выпуска продукции после внедрения, руб.

$$C2 = 3956,46 * 150000 = 593469 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta C_i = C2 - C1 \quad (4.7.3)$$

$$\Delta C_i = 593469 - 580330 = 13139 \text{ тыс. руб.}$$

8. Прирост налога на имущество (2, 2 %):

$$\Delta H_{ni} = Ц_{бал} * 2,2 / 100 \quad (5.1)$$

$$\Delta H_{n1} = 11235 * 2,2 / 100 = 247,17 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta H_{n2} = 8988 * 2,2 / 100 = 197,736 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta H_{n3} = 6741 * 2,2 / 100 = 148,302 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta H_{n4} = 4494 * 2,2 / 100 = 98,868 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta H_{n5} = 2247 * 2,2 / 100 = 49,434 \text{ тыс. руб.}$$

Погашение кредита. Платежи по кредиту, взятому на 3 года под 19% годовых рассчитаем по следующей формуле:

$$PMT = PV * (r/m + \frac{r/m}{(1+r/m)^{n*m} - 1}) \quad (6.1)$$

где: PV – сумма кредита, руб.;

r – годовая процентная ставка по кредиту, %;

m – число начислений в году;

n – число лет.

$$PMT = 11235 * (\frac{0.19}{12} + \frac{\frac{0.19}{12}}{(1+\frac{0.19}{12})^{36} - 1}) \quad (6.1.2)$$

Таблица 5.1 – Результаты расчета представлены в таблице 8.

| Показатели | Года | | | | | |
|---|---------|----------|----------|----------|---------|----------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Операционная деятельность | | | | | | |
| Выручка | 0 | 18188 | 18 188 | 18188 | 18 188 | 18188 |
| Себестоимость | 0 | 13 139 | 13139 | 13 139 | 13139 | 13 139 |
| В т.ч. Амортизация | 0 | 2 247 | 2247 | 2 247 | 2247 | 2 247 |
| Налог на имущество | 0 | 247,17 | 197,74 | 148,3 | 98,87 | 49,43 |
| Балансовая прибыль (стр.1-стр.2-стр.4) | 0 | 4801,83 | 4 801,83 | 4900,7 | 4 999,6 | 4999,57 |
| Налог на прибыль (стр.5*20%) | 0 | 9 60,366 | 960,366 | 980,14 | 990,03 | 999,914 |
| Чистая прибыль (стр.5-стр.6) | 0 | 3 841,46 | 3841,46 | 3 920,56 | 3960,1 | 3 999,66 |
| Сальдо операционной деятельности (стр.7+стр.3) | 0 | 6 088,46 | 6128,01 | 6 167,56 | 6207,1 | 6 246,66 |
| Инвестиционная деятельность | -11235 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовая деятельность | | | | | | |
| Кредит | 0 | 4 941,96 | 4941,96 | 4 941,96 | 0 | 0 |
| Погашение кредита | 11235,1 | -4 942 | -4941,96 | -4 942 | 0 | 0 |
| Сальдо финансовой деятельности (стр.10-стр.11) | 0,00 | 1 146,5 | 1186,05 | 1 225,6 | 6207,1 | 6 246,66 |
| Сальдо трех потоков (стр.8-стр.9+стр.12) | 0 | 4 941,96 | 4941,96 | 4 941,96 | 0 | 0 |

Расчет коммерческого эффекта представлен в таблице 5.2.

Таблица 5.2– Расчет коммерческого эффекта

| показатели | года | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|---------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Денежный поток инвестиционного проекта | -11235,0 | 1146,5 | 1 186,05 | 1225,60 | 6 207,10 | 6246,66 |
| Коэффициент дисконтирования | 1,00 | 0,92 | 0,85 | 0,79 | 0,73 | 0,67 |
| Дисконтированный денежный поток | -11 235,0 | 1059,13 | 1012,15 | 966,20 | 4 520,41 | 4202,50 |
| Окупившиеся инвестиции | -11 235,0 | -10175,87 | -9 163,72 | -8197,52 | -3 677,12 | 525,38 |

Коэффициент дисконтирования рассчитывается по следующей формуле:

$$\alpha = \frac{1}{(1+d)^t} \quad (7.1)$$

Чистая текущая стоимость проекта (NetPresentValue, NPV) - значение чистого потока денежных средств за время жизни проекта, приведенное в сопоставимый вид в соответствии с фактором времени. Определяется как сумма текущих эффектов за весь расчетный период, приведенная к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов над интегральными затратами.

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{Pt}{(1+d)^t} - I_0 \quad (8.1)$$

где: P_t – объем генерируемых проектом денежных средств в период t ;

d – норма дисконта;

n – продолжительность периода действия проекта, лет;

I_0 – первоначальные инвестиционные затраты.

Чистая текущая стоимость инвестиционного проекта (коммерческий эффект за 5 лет) составит:

$NPV = 525,38$ тыс. руб.

Индекс доходности инвестиций – отношение суммы элементов денежного потока от операционной деятельности к абсолютной величине суммы элементов денежного потока от инвестиционной деятельности:

$$PI = \sum_{t=1}^n \frac{Pt}{(1+d)^t} : \sum_{t=0}^n \frac{It}{(1+d)^t} \quad (9.1)$$

Критерий эффективности инвестиций по индексу доходности:

- если $PI > 1$ – инвестиционный проект эффективен;
- если $PI < 1$ – инвестиционный проект неэффективен;
- если $PI = 1$ – аналогично NPV .

Индекс рентабельности инвестиций рассчитаем по формуле (?):

$$PI = \frac{11760.38}{11325} = 1.05$$

Дисконтированный срок окупаемости рассчитывается по следующей формуле:

$$DPP = t + \frac{НС}{ДДП} \quad (10.1)$$

где: t – год, предшествующий году окупаемости;

НС – невозмещенная стоимость на начало года окупаемости;

ДДП – дисконтированный денежный поток года окупаемости.

Дисконтированный срок окупаемости составит (формула 10.1):

$$DPP = 4 + \frac{3677,12}{4202,5} = 4,87$$

Таким образом, в результате данного мероприятия себестоимость изменится следующим образом, представленным в таблице 5.2.

Таблица 5.2 - Изменение себестоимости на 1кг колбасной продукции за счет внедрения более современного оборудования, руб.

| Элементы затрат | факт | После внедрения оборудования | Отклонения |
|--------------------------------|----------|------------------------------|------------|
| материальные затраты | 3182,15 | 3 182,15 | 0,00 |
| Затраты на оплату труда | 439,5 | 416,47 | -23,03 |
| Отчисления на социальные нужды | 131,85 | 124,94 | -6,91 |
| Амортизационные отчисления | 79,33 | 94,3 | 14,97 |
| Прочие затраты | 136,95 | 138,6 | 1,65 |
| Полная себестоимость | 3 969,78 | 3956,46 | -13,32 |

Таким образом, за счет данного мероприятия себестоимость уменьшится на 13,32 руб. / кг, это изменение будет вызвано снижением затрат на оплату труда и социальные нужды из-за увеличения объемов производства и снижения постоянной части заработной платы на 1кг готового продукта.

3.2 Планирование затрат на производство за счет внедрения специализированного программного обеспечения

Эффективность деятельности на предприятии в немалой степени зависит от учета и контроля исполнения хозяйственной деятельности. Надлежаще организованный учет является важным элементом системы мер по предотвращению нарушений обязательств. Он должен обеспечивать создание документальной базы для анализа причин невыполнения договорных обязательств, принятия мер по предотвращению их и устранению, способствовать правильному рассмотрению претензий и исков контрагентов, обеспечивать достоверность данных в статистической отчетности о выполнении договорных обязательств. [1]

На практике такой учет осуществляется путем работы в программе «1С: Предприятие 8». С целью повышения эффективности планирования затрат на производство в ООО «АМК СОЛБИ» необходимо внедрить специальную программу по управленческому планированию «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент».

Проведенное исследование планирования затрат выявило несовершенства существующей системы при обработке и анализе полученных данных, а именно высокую трудоемкость процесса, большие затраты по времени.

Использование нового продукта даст исключительный уровень гибкости и увеличение производительности при выполнении процессов многомерного анализа данных и представления результатов.

- более чем в 10 раз увеличится скорость получения отчетности по сравнению с традиционными методиками «1С»
- Ускоряется работа в базе «1С», уменьшаются взаимоблокировки
- Достигается уникальная гибкость в построении отчетности – «на лету» экономист устанавливает нужные фильтры, подбирает группировки, спускается до первичных проводок. Нет необходимости в предварительной настройке отчетности и знаниях программирования.
- Продукт позволяет использовать богатые возможности форматирования и представления данных средствами Microsoft Excel.
- Для анализа данных не нужны знания «1С», достаточно навыков работы в Excel.
- Возможность одновременного планирования не только нормативным методом, но и другими.

Конфигурация «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент» предназначена для использования совместно с программой «1С: Предприятие 8.3» которая имеется на предприятии.

Затраты на приобретение программы «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент» составят 24 000 руб.

Главный экономический эффект от внедрения новой программы – в улучшении экономических и хозяйственных показателей работы предприятия, в первую очередь за счет повышения оперативности анализа данных и снижения трудозатрат на реализацию процесса планирования и калькулирования. [2]

Для ООО «АМК СОЛБИ» экономический эффект выступает в виде экономии трудовых и финансовых ресурсов, получаемой от: – снижения трудозатрат на анализ и обработку данных; – снижения оплаты труда.

В таблице 6.2 представим расчеты объемов и трудозатрат в ООО «АМК СОЛБИ» до и после автоматизации. С помощью таблицы 6.1 произведем расчет трудовых показателей.

Таблица 6.1 - Расчеты объемов и трудозатрат по договорной работе в ООО «АМК СОЛБИ» до и после автоматизации

| Операция | Затраты рабочего времени, ч. | | | | | |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| | До внедрения автоматизации | | | После внедрения автоматизации | | |
| | на одну операцию | на операцию за день | на операцию за месяц | на одну операцию | на операцию за день | на операцию за месяц |
| Анализ данных | 0,5 | 1 | 30 | 0,08 | 0,16 | 4,8 |
| Расчет плановых показателей | 0,33 | 0,66 | 19,8 | 0,02 | 0,04 | 1,2 |
| Итого | 0,83 | 1,66 | 49,8 | 0,1 | 0,2 | 6 |

Абсолютное снижение трудовых затрат:

$$\Delta T = T_0 - T_1 \quad (11.1)$$

где: ΔT – абсолютное снижение трудовых затрат;

T0 – трудовые затраты на обработку информации по базовому варианту;

T1 – трудовые затраты на обработку информации по проектируемому варианту;

$$\Delta T = 49,8 - 6 = 43,8 \text{ ч};$$

Коэффициент относительного снижения трудовых затрат:

$$K_T = \frac{\Delta T}{T_0} \times 100\% \quad (11.2)$$

где: K_T – коэффициент относительного снижения трудовых затрат;

ΔT – абсолютное снижение трудовых затрат;

T0 – трудовые затраты на обработку информации по базовому варианту.

$$K_T = \frac{43,8}{49,8} \times 100\% = 87,95\% \quad (11.3)$$

Индекс снижения трудовых затрат или повышения производительности труда:

$$Y_t = \frac{T_0}{T_1} \quad (11.4)$$

где: Y_T – индекс снижения трудовых затрат или повышения производительности труда;

T0 – трудовые затраты на обработку информации по базовому варианту;

T1 – трудовые затраты на обработку информации по проектируемому варианту.

$$Y_r = \frac{49,8}{6} = 8,3$$

Определим стоимостные показатели, учитывая, что внедрение специализированной программы планирования позволило значительно сократить трудовые затраты, что в свою очередь привело к сокращению заработной платы на 25000 руб. в месяц в связи с высвобождением одного экономиста.

Стоимостные показатели:

Абсолютное снижение стоимости затрат:

$$\Delta C = C_0 - C_1 \quad (11.5)$$

где: ΔC – абсолютное снижение стоимостных затрат;

C_0 – стоимостные затраты на обработку информации по базовому варианту;

C_1 – стоимостные затраты на обработку информации по проектируемому варианту;

Коэффициент относительного снижения стоимостных затрат:

$$K_c = \frac{\Delta C}{C_0} \times 100\% \quad (11.6)$$

где: K_c – коэффициент относительного снижения стоимостных затрат;

$$\Delta C = 75000 - 25000 = 50000 \text{ руб.}$$

Индекс снижения стоимости затрат:

$$Y_c = \frac{C_0}{C_1} \quad (11.7)$$

$$K_c = \frac{25000}{75000} \times 100\% = 33.33\%$$

где: Y_c – индекс снижения стоимостных затрат.

$$Y_c = \frac{75000}{50000} = 1.5$$

Далее произведем расчет срока окупаемости затрат по формуле:

$$T_{ok} = \frac{K_n}{\Delta C} \quad (11.8)$$

где: T_{ok} – срок окупаемости затрат на внедрение программы управленческого планирования;

K_n – затраты на внедрение новой программы;

ΔC – абсолютное снижение стоимостных затрат.

$$T_{ok} = \frac{24000}{25000} = 0.96 \approx 1 \text{ мес.}$$

В таблице 6.2 представим расчет затрат на заработную плату в ООО «АМК СОЛБИ» до и после автоматизации.

Таблица 6.2 – Расчет затрат на заработную плату в ООО «АМК СОЛБИ» до и после автоматизации

| Наименование должности | Количество, чел. | | Заработная плата в месяц, руб. | |
|------------------------|------------------|-------|--------------------------------|--------|
| | до | после | до | после |
| Экономист | 3 | 2 | 75000 | 50 000 |
| Итого | 3 | 2 | 75000 | 50 000 |

В таблице 6.3 представим рассчитанные выше показатели эффективности от внедрения программы «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент».

Таблица 6.3 – Показатели эффективности от внедрения программы «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент».

| Наименование показателя | Затраты | | Абсолютное изменение затрат | Коэффициент изменения затрат, % | Индекс изменения затрат |
|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| | базовый вариант | проектный вариант | | | |
| Трудоемкость, ч. | 49,8 | 6 | 43,8 | 87,95 | 8,3 |
| Стоимостные затраты, руб | 75000 | 50 000 | 25000 | 33,33 | 1,5 |

Из таблицы 6.3 можно сделать следующий вывод о том, что автоматизация договорной работы привела к сокращению:

- трудовых затрат на 43,8 часов или на 87,95%;
- стоимостных затрат на 25 000 руб. или на 33,33%.

Индекс изменения затрат по трудовым затратам составил 8,3 это говорит о том, что трудовые затраты до автоматизации в 8,3 раза превышают трудовые затраты после автоматизации. Индекс изменения стоимостных

затрат составил 1,5. Это означает превышение стоимостных затрат до автоматизации в 1,5 раз стоимостных затрат после автоматизации.

Срок окупаемости затрат по внедрению программы «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент» составил 1 месяц, это говорит о том, что уже через 1 месяц данный проект окупит все произведенные капитальные вложения и начнет приносить прибыль.

Таблица 6.4 – Установканового оборудования.

| Мероприятия | Чистый дисконтированный доход, тыс. руб.(за 5мет) | Срок окупаемости, лет | Индекс, рентабельности инвестиций, руб./руб. | годовой экономический эффект, тыс.руб. |
|--|---|-----------------------|--|--|
| Установка современного оборудования для изготовления колбасы | 525,38 | 4,07 | 1,05 | - |

Таблица 6.5 – Показатели эффективности от внедрения программы «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент».

| Наименование показателя | Затраты | | Абсолютное изменение затрат | Коэффициент изменения затрат, % | Индекс изменения затрат |
|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| | базовый вариант | проектный вариант | | | |
| Трудоемкость, ч. | 49,8 | 6 | 43,8 | 87,95 | 8,3 |
| Стоимостные затраты, руб | 75 000 | 50000 | 25 000 | 33,33 | 1,5 |

Заключение

Для оперативного руководства работой предприятия исчисление себестоимости единицы продукции имеет важное значение, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности. Калькуляции используются для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на нее с учетом спроса на них на рынке.

Именно поэтому калькулирование себестоимости и планирование затрат на производство продукции являются актуальной проблемой.

Цель работы – исследовать планирование затрат и калькулирование себестоимости продукции на деревообрабатывающем предприятии и предложить пути их совершенствования.

Для достижения поставленной цели в работе были выполнены следующие задачи: – определена сущность показателя себестоимости, порядок его формирования, его выявление на основе показателей деятельности предприятия;

- проведен обзор методик анализа себестоимости;
- указаны основные источники информации для анализа исследования себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;
- охарактеризован расчет суммы неиспользованного резерва возможного снижения себестоимости продукции;
- дана краткая характеристика предприятия;
- проведен анализ хозяйственно-экономической деятельности за 2013-2015 гг.
- рассмотрено планирование затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
- предложены мероприятия, направленные на снижение затрат;

– определена экономическая эффективность предложенных мероприятий.

Объектом исследования послужило производство колбасы ООО «АМК СОЛБИ».

Предметом исследования является выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

В 1 части были описаны теоретические основы организации планирования затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, определены методы калькулирования и анализа себестоимости, описан расчет суммы неиспользованного резерва возможного снижения себестоимости продукции.

Во 2 части выполнен анализ калькулирования себестоимости и планирования затрат на примере ООО «АМК СОЛБИ»: организационно-экономическая характеристика, основные технико-экономические показатели, затраты по статьям калькуляции, планирование затрат, даны выводы.

В 3 части приведены выявленные в процессе анализа калькулирования себестоимости и планирования затрат в ООО «АМК СОЛБИ» проблемы, разработаны мероприятия по повышению эффективности управления затратами на производстве и снижению себестоимости продукции.

В итоге мы предложили два мероприятия по снижению затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции:

– первое мероприятие – это установка современного оборудования для увеличения скорости формирования транспортных пакетов по толстой доске. Финансирование проекта будет происходить за счет заемных средств. Предприятие берет кредит в банке ВТБ 24 по 19% годовых на 3 года. Чистая текущая стоимость инвестиционного проекта (коммерческий эффект за 5 лет) составит $NPV = 525,38$ тыс. руб. Индекс рентабельности инвестиций

составит 1,05 руб./руб., дисконтированный срок окупаемости составит 4,07 года, то есть проект эффективен с точки зрения трех показателей.

– второе мероприятие – это внедрение специализированного программного обеспечения для планирования затрат на производство и 70 снижение себестоимости продукции. Планируется внедрить программу «ИНТАВЛЕВ: Корпоративный менеджмент», которая позволяет ускорить процесс обработки и анализа данных, отслеживать их выполнение и оперативно оценивать результаты выполненной работы.

Внедрение специализированной программы привело к сокращению:

–трудовых затрат на 43,8 часов или на 87,95%;

–стоимостных затрат на 25 000 руб. или на 33,33%.

В целом предложенные рекомендации носят практический характер и могут быть внедрены на предприятии.

Список используемых источников

1. Голубинский, Ю. М. Качество как важнейшая составляющая технического регулирования [Текст] / Ю. М. Голубинский // Труды международного симпозиума Надежность и качество. – 2011. – № 2. – С. 6-8.
2. Пухальский, В. А. Себестоимость продукции. Как понимать? [Текст] / В. А. Пухальский // Стандарты и качество. – 2015. – № 3. – С. 100-101.
3. Межецкая, Т. А. Себестоимость продукции как экономическая категория [Текст] / Т. А. Межецкая, А. Н. Межецкий // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 1. – С. 504-506.
4. Ивахненко, А. Г. Основные положения динамики качества и себестоимости продукции [Текст] / А. Г. Ивахненко, В. Е. Пузанов // Фундаментальные и прикладные проблемы техники и технологии. – 2012. – № 2-5. – С. 122-128.
5. Мелихов, А. В. Качество, себестоимость и конкурентоспособность [Текст] / А. В. Мелихов // Компетентность. – 2013. – № 4. – С. 24-32.
6. Карпей, Т. В. Инновационные процессы в системе управления себестоимостью продукции [Текст] / Вестник экономической интеграции // Т. В. Карпей. – 2011. – № 1. – С. 98-105.
7. Самсонова, Т. С. Управление себестоимостью продукции как элемент конкурентоспособности продукции [Текст] / Т. С. Самсонова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 11-4. – С. 848-850.
8. Ломакин, М. И. Подход к оценке себестоимости продукции с точки зрения скрытого потребителя [Текст] / М. И. Ломакин, Е. В. Глушакова // Компетентность. – 2014. – № 8. – С. 38-42.
9. Кузнецов, В. И. Статистический взгляд на управление себестоимостью продукции [Текст] / В. И. Кузнецов // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 1. – С. 158-162.72

10.Лебедев, С. Н. Концептуальный подход к себестоимости и управлению ею [Текст] / С. Н. Лебедев // Социально-гуманитарные знания. – 2012. – № 6. – С. 243-252.

11.Максимова, О. Н. Содержание системного подхода к управлению себестоимостью и затратами на производстве [Текст] / О. Н. Максимова, В. В. Максимова // Проблемы экономики. – 2014. – № 3. – С. 85-86.

12.Любаева, В. А. Развитие методов оценки качества и себестоимости продукции [Текст] / В. А. Любаева // Стандарты и качество. – 2015. – № 10. – С. 82-85.

13.Белый, В. М. Себестоимость продукции и управление ею [Текст] / В. М. Белый, В. М. Зиновьев // Менеджмент сегодня. – 2014. – № 4. – С. 212-228.

14.Ломакин, М. И. Основные подходы к оценке себестоимости продукции [Текст] / М. И. Ломакин, Е .В. Глушакова // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. – 2013. – № 6. – С. 15-18.

15.Гличев, А. В. Современные методы управления себестоимостью [Текст] / А. В. Гличев // Стандарты и качество. – 2014. – № 6. – С. 20-22.

16.Демурин, А. С. Разработка элементов теории управления себестоимостью продукции [Текст] / А. С. Демурин // Управление качеством. – 2014. – № 7. – С. 28-31.

17.Захаров, М. Г. Оценка себестоимости продукции – это инструмент самосохранения предприятия в условиях кризиса [Текст] / М. Г. Захаров // Стандарты и качество. – 2014. – № 2. – С. 34-35.

18.Калита, П. Я. От процессов управления себестоимостью к целостной технологии непрерывного совершенствования организации [Текст] / П. Я. Калита // Стандарты и качество. – 2014. – № 1. – С. 40-43.

19.Лавренц, Р. А. Управление себестоимостью [Текст] / Р. А. Лавренц // Логинфо. – 2014. – № 5. – С.10-12.73

20.Немытин, Ю. А. Общее управление и управление себестоимостью - процесс единый [Текст] / Ю. А. Немытин // Стандарты и качество. – 2015. – № 21. – С.26-28.

21.Томилин, В. Н. Управление себестоимостью в условиях перехода к рыночной экономике [Текст] / В. Н. Томилин // Стандарты и качество. – 2014. – № 15. – С. 49-51.

22. Жовтоног, А. В. Показатели внедрения нового производственного оборудования в производстве [Текст] / А. В. Жовтоног // Стандарты и качество. – 2013. – № 8. – С. 37-41.

23. Задорожный, В. Н. Республика Коми: социально-экономическое развитие [Текст] / В. Н. Задорожный, В. А. Залевский, В. В. Фаузер. – Москва :Экон-информ, 2011. – 150 с.

24. Заров, К. Г. Управление себестоимостью на предприятии [Текст] / К. Г. Заров // Финансовый менеджмент. – 2013. – № 3. – С. 3-19.

25. Захаров, М. Г. Система планирования – это инструмент самосохранения предприятия в условиях кризиса [Текст] / М. Г. Захаров // Стандарты и качество. – 2014. – № 2. – С. 34-35.

26. Иванов, А. П. Анализ показателей экономической эффективности компаний в рыночной среде [Текст] / А. П. Иванов, Ю. Н. Быкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 12(69). – С. 26-31.

27. Калита, П. Я. От процессов планирования затратами к целостной технологии непрерывного совершенствования организации [Текст] / П. Я. Калита // Стандарты и качество. – 2014. – № 1. – С. 40.

28. Киреев, Д. В. К вопросу о управлении затратами на предприятии [Текст] / Д. В. Киреев // Вестник Саратовского государственного технического университета. – 2012. – № 1. – С. 182-185.

29. Конкина, В. С. Особенности планирования затратами в корпорации [Текст] / В. С. Конкина // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П. А. Костычева. – 2014. – № 4. – С. 101–105.74

30. Косинова, Е. Л. Управление стратегиями планирования затратами предприятия на основе организации центров финансовой ответственности [Текст] / Е. Л. Косинова // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2014. – № 2. – С. 39-43.
31. Лавренц, Р. Стратегическое планирование затратами [Текст] / Р. Лавренц, Н. Вагнер // Логинфо. – 2014. – № 5. – С. 10-12.
32. Маневич, Б. А. О закономерностях становления рынка [Текст] / Б. А. Маневич // Вопросы экономики. – 2014. – № 3. – С. 14-16.
33. Макаров, А. Е. Оценка стратегии и финансовой деятельности предприятия [Текст] / А. Е. Макаров // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 3. – С. 32-46.
34. Маслов, Д. Всеобщее планирование затратами в России – труден путь к совершенству [Текст] / Д. Маслов, П. Ватсон, Э. Белокоровин // Качество. Инновации. Образование. – 2014. – № 10. – С. 24-28.
35. Мерзликина, Г. С. Формирование и управление деятельностью предприятия [Текст] / Г. С. Мерзликина, С. В. Волков // Вестник Саратовского государственного технического университета. – 2012. – Т. 2, № 1. – С. 189-196.
36. Могилевец, В. Д. Основа планирования затратами: системный подход [Текст] / В. Д. Могилевец // Стандарты и качество. – 2013. – № 12. – С. 89.
37. Моисеев, В. Б. Личная ответственность за планирование затратами [Текст] / В. Б. Моисеев, А. А. Федосеев, Е. В. Бурлюкина // Аккредитация в образовании. – 2013. – № 12. – С. 34-35.
38. Немытин, Ю. Общее управление и планирование затратами – процесс единый [Текст] / Ю. Немытин, Т. Брескина, Ю. Фокин // Стандарты и качество. – 2012. – № 21. – С. 26.
39. Сотников, В. А. Стандарты в области планирования затратами [Текст] / В. А. Сотников // Целлюлоза. Бумага. Картон. – 2013. – № 4. – С. 53-56

Приложение А

| Общество с ограниченной ответственностью АМК Солби | |
|--|---|
| Краткое наименование организации | ООО «АМК Солби» |
| Юридический адрес | 655153, Республика Хакасия, г.Черногорск, ул. Лесная 70 А |
| Фактический адрес | Республика Хакасия, г.Черногорск, Мира 018 |
| | Тел: +7(983)193-40-74 |
| ИНН | 190 302 50 47 |
| КПП | 190 301 001 |
| ОГРН | 116 190 105 10 36 |
| Директор | Матвеева Светлана Николаевна |
| | действует на основании устава |
| Email: | SobolNNNN@mail.ru |

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

| Показатель 1 | Наименование показателя 2 | Код | На 31 декабря 2015 г. ³ | На 31 декабря 2014 г. ⁴ | На 31 декабря 2013 г. ⁵ |
|--------------|--|-------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 280 | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 827 173 | 547 349 | 517 309 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 456 | 521 | 586 |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | 5 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 31 480 | 97 628 | 103 454 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 889 389 | 745 498 | 621 354 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 487 126 | 325 267 | 294 546 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 62 566 | 41 082 | 15 876 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 222 195 | 151 233 | 95 889 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 8 402 | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 118 568 | 49 998 | 3 944 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | 151 | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 896 857 | 567 731 | 410 255 |
| | БАЛАНС | 1600 | 1 758 246 | 1 313 229 | 1 031 609 |

| Показатель 1 | Наименование показателя 2 | Код | На 31 декабря 2015 г. ³ | На 31 декабря 2014 г. ⁴ | На 31 декабря 2013 г. ⁵ |
|--------------|--|-------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ * | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 11 410 | 11 410 | 11 410 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 884 283 | 404 145 | 138 354 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 895 693 | 415 555 | 149 764 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 140 734 | 310 508 | 152 245 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 163 917 | 75 512 | 43 748 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 304 651 | 386 020 | 195 993 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 34 849 | 53 518 | 136 910 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 500 436 | 430 460 | 527 774 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 22 617 | 27 676 | 21 668 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 557 902 | 511 654 | 686 352 |
| | БАЛАНС | 1700 | 1 758 246 | 1 313 229 | 1 031 609 |

Приложение Б

| Общество с ограниченной ответственностью АМК Солби | |
|--|---|
| Краткое наименование организации | ООО «АМК Солби» |
| Юридический адрес | 655153, Республика Хакасия, г.Черногорск, ул. Лесная 70 А |
| Фактический адрес | Республика Хакасия, г.Черногорск, Мира 018 |
| | Тел: +7(983)193-40-74 |
| ИНН | 190 302 50 47 |
| КПП | 190 301 001 |
| ОГРН | 116 190 105 10 36 |
| Директор | Матвеева Светлана Николаевна |
| | действует на основании устава |
| Email: | SobolNNNN@mail.ru |

Отчет о финансовых результатах за 2014 г.

| Показатель 1 | Наименование показателя 2 | Код | За 2014 г.3 | За 2013 г.4 |
|--------------|--|------|-------------|-------------|
| | Выручка 5 | 2110 | 1 757 495 | 1 732 743 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (879 909) | (899 860) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 877 586 | 832 883 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (390 134) | (198 994) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (68 922) | (51 854) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 418 530 | 82 035 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (28 590) | (35 181) |
| | Прочие доходы | 2340 | 103 405 | 58 251 |
| | Прочие расходы | 2350 | (144 582) | (69 568) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 348 763 | 35 537 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (41 759) | (8 638) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 4 270 | 3 455 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (32 264) | (1 934) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | (5 725) | (1 631) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 269 015 | 23 334 |

Отчет о финансовых результатах за 2015 г.

| Показатель 1 | Наименование показателя 2 | Код | За 2015 г.3 | За 2014 г.4 |
|--------------|--|------|-------------|-------------|
| | Выручка 5 | 2110 | 2 219 158 | 1 757 495 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (754 898) | (879 909) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1 464 260 | 877 586 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (564 782) | (390 134) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (68 283) | (68 922) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 831 195 | 418 530 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (36 608) | (28 590) |
| | Прочие доходы | 2340 | 251 080 | 103 405 |
| | Прочие расходы | 2350 | (276 534) | (144 582) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 769 133 | 348 763 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (69 978) | (41 759) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 4 556 | 4 270 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (88 405) | (32 264) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | (131) | (5 725) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 610 619 | 269 015 |

Приложение В

| Общество с ограниченной ответственностью АМК Солби | |
|---|---|
| Краткое наименование организации | ООО «АМК Солби» |
| Юридический адрес | 655153, Республика Хакасия, г.Черногорск, ул. Лесная 70 А |
| Фактический адрес | Республика Хакасия, г.Черногорск, Мира 018 |
| | Тел: +7(983)193-40-74 |
| ИНН | 190 302 50 47 |
| КПП | 190 301 001 |
| ОГРН | 116 190 105 10 36 |
| Директор | Матвеева Светлана Николаевна |
| | действует на основании устава |
| Email: | SobolNNNN@mail.ru |

Структура цены единицы продукции по отчету за 12 месяцев 2013 года

| | Виды продукции | | | |
|------------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | заготовки на производство | | готовая продукция | |
| | на ед.продукц ии | Сумма тыс.руб. | на ед.продукц ии | Сумма тыс.руб. |
| Платежная плата | 28,11 | 21 962,0 | | |
| Сырье и основные материалы | 8,92 | 6 970,1 | 1 533,26 | 150 975,9 |
| Вспомогательные материалы | 59,04 | 46 129,0 | 184,43 | 18 160,0 |
| Энергия | 0,61 | 479,3 | 235,14 | 23 153,1 |
| Топливо | 91,35 | 71 374,0 | 134,01 | 13 195,2 |
| Услуги производственного хар | 57,86 | 45 205,0 | 73,11 | 7 198,8 |
| Итого материальные | 245,90 | 192 119,40 | 2 159,94 | 212 683,0 |
| Заработная плата | 122,56 | 95 759,5 | 528,01 | 51 991,8 |
| Отчисления на соц. Нужды | 25,58 | 19 984,0 | 181,32 | 17 854,0 |
| Амортизация | 34,26 | 26 764,8 | 264,19 | 26 013,7 |
| Прочие расходы | 44,54 | 34 801,7 | 1 869,51 | 184 084,9 |
| итого издег: | | | | |
| Плата кредит | 15,23 | 11 900,8 | 54,10 | 5 327,0 |
| Налоги | 3,70 | 2 887,4 | 19,03 | 1 873,7 |
| Зачетная плата | 0,00 | | 0,00 | |
| Полная себестоимость | 472,84 | 369 429,4 | 5 002,97 | 492 627,4 |
| Дефект (убыток) | 114,66 | | 2 048,03 | |
| итого издег: | | | | |
| Плата кредит | | | | |
| Налоги | | | | |
| Итого реализации. Руб | 587,50 | | 7 051,0 | |
| Рентабельность,% | 24,2 | | 40,9 | |

Продолжение Приложения В

Структура

цены единицы продукции по отчету за 12 месяцев 2014 года

| | Виды продукции | | | |
|----------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | заготовки на производство | | готовая продукция | |
| | на ед.продукции | Сумма тыс.руб. | на ед.продукции | Сумма тыс.руб. |
| Объем продукции, м.куб | 838 900,0 | | 108 657 | |
| Чопенная плата | 23,91 | 20 056,0 | | |
| Сырье и основные материалы | 20,94 | 17 570,2 | 1 577,02 | 171 353,6 |
| Вспомогательные материалы | 85,27 | 71 531,4 | 186,72 | 20 288,9 |
| Энергия | 2,76 | 2 312,2 | 201,36 | 21 879,0 |
| Фондово | 91,13 | 76 452,6 | 135,60 | 14 733,6 |
| Услуги производственного | 46,83 | 39 289,1 | 65,31 | 7 095,9 |
| Итого материальные | 270,84 | 227 211,50 | 2 166,01 | 235 351,0 |
| Заработная плата | 128,39 | 107 709,4 | 512,58 | 55 695,4 |
| Отчисления на соц. Нужды | 27,18 | 22 799,5 | 160,95 | 17 488,4 |
| Амортизация | 35,48 | 29 761,3 | 318,57 | 34 615,0 |
| Прочие расходы | 46,57 | 39 070,2 | 2 274,95 | 247 188,2 |
| в том числе: | | | | |
| за кредит | 13,25 | 11 116,6 | 66,96 | 7 275,5 |
| налоги | 2,95 | 2 474,6 | 29,26 | 3 179,2 |
| арендная плата | 0,00 | | 0,00 | |
| Полная себестоимость | 508,47 | 426 552,1 | 5 433,06 | 590 338,0 |
| Прибыль (убыток) | 89,86 | | 2 939,61 | |
| в том числе: | | | | |
| за кредит | | | | |
| налоги | | | | |
| Цена реализации, Руб | 598,33 | | 8 372,7 | |
| Рентабельность, % | 17,7 | | 54,1 | |

Структура

цены единицы продукции по отчету за 12 месяцев 2015 года

| | Виды продукции | | | | | |
|----------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--|--|
| | заготовки на производство | | готовая продукция | | | |
| | на ед.продукции | Сумма тыс.руб. | на ед.продукции | Сумма тыс.руб. | | |
| Численность | 21,56 | 19 104,3 | | | | |
| Сырье и основные материалы | 20,33 | 18 017,0 | 1 692,89 | 202 583,5 | | |
| Вспомогательные материалы | 84,14 | 74 564,5 | 264,42 | 31 642,4 | | |
| Энергия | 3,39 | 3 003,1 | 218,10 | 26 099,3 | | |
| Фондово | 85,96 | 76 180,0 | 128,10 | 15 329,7 | | |
| Услуги производственного | 18,84 | 16 700,0 | 349,36 | 41 807,4 | | |
| Итого материальные | 234,22 | 207 568,90 | 2 652,88 | 317 462,3 | | |
| Заработная плата | 149,42 | 132 419,7 | 525,54 | 62 890,1 | | |
| Отчисления на соц. Нужды | 30,04 | 26 618,5 | 165,02 | 19 747,5 | | |
| Амортизация | 70,49 | 62 470,0 | 340,69 | 40 768,8 | | |
| Прочие расходы | 45,26 | 40 107,0 | 2 385,72 | 285 492,5 | | |
| в том числе: | | | | | | |
| за кредит | 16,32 | 14 459,4 | 96,59 | 11 558,1 | | |
| налоги | 5,87 | 5 205,4 | 23,84 | 2 852,6 | | |
| арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | | |
| Полная себестоимость | 529,43 | 469 184,1 | 6 069,85 | 726 361,2 | | |
| Прибыль (убыток) | 117,82 | | 5 541,15 | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| за кредит | | | | | | |
| налоги | | | | | | |
| Цена реализации, Руб | 647,25 | | 11 611,0 | | | |
| Рентабельность, % | 22,3 | | 91,3 | | | |